



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría

**“Análisis al ciclo presupuestario del Gobierno Autónomo
Descentralizado del cantón El Pan, período 2016”**

Trabajo de titulación previo a la
obtención del título de Contadora Pública
Auditora
Modalidad: Proyecto Integrador

Autoras:

Chocho Balarezo Fernanda Carolina
CI: 010589135-2
García Culcay Diana Alexandra
CI: 010588139-5

Director:

Econ. Luis Heriberto Suin Guaraca
CI: 010441447-9

Cuenca - Ecuador
Abril, 2019



RESUMEN

En el presente trabajo de titulación, se realiza un análisis a las fases del ciclo presupuestario del cantón El Pan en base a lo establecido en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización; la presente investigación consta de cuatro capítulos en el primero se redacta los antecedentes generales del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón El Pan; en donde se describe los límites, las comunidades que se encuentran dentro del Cantón, la población, la misión, la visión, los valores y principios constitucionales, los objetivos, la estructura orgánica del GAD, las obras y proyectos realizados en el año 2016.

En el segundo capítulo se da a conocer el marco teórico en el cual se va a basar la investigación, como: el presupuesto y la importancia, la estructura, el agrupamiento, los principios, las fases del ciclo presupuestario; programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación y seguimiento, clausura y liquidación. Por otro lado, se muestran los indicadores presupuestarios los mismos que se analizarán e interpretarán.

En el tercer capítulo se realiza el análisis de cada una de las fases del ciclo presupuestario, mediante la aplicación de cuestionarios y la aplicación de indicadores presupuestarios; de esta manera determinando las falencias que se encontraron y las causas que provocaron dichos inconvenientes.

En el cuarto capítulo se determinará las conclusiones, analizadas en el capítulo anterior, para poder brindar las respectivas recomendaciones, las mismas que se deberán tomar en cuenta en lo posterior.

PALABRAS CLAVE:

Presupuesto público. Gobierno Autónomo Descentralizado. Ciclo presupuestario. Análisis. Plan Operativo Anual. Indicadores.



ABSTRACT

In the present titling work. an analysis is made to the phases of the budgetary cycle of the canton El Pan based on the provisions of the Organic Code of Planning and Public Finance the present investigation consists of four chapters in the first, the general background of the Autonomous Decentralized Government of Canton El Pan is written where the limits are described.

the communities that are within the canton, the population, the mission, the vision, the values and constitutional principles, the objectives, the organic structure of the GAD, the works that have been made according to data Population census data in 2010 and projects carried out in 2016.

In the second chapter the theoretical framework is made known on which the research will be based, as the budget and the importance, the structure, the grouping, the principles, the phases of the budget cycle; programming, formulation, approval, execution, evaluation and monitoring, closure and liquidation. On the other hand, the budget indicators are shown the same ones that will be analyzed and interpreted.

In the third chapter the analysis is performed of each phase of the budget cycle, through the application of questionnaires and the application of budgetary indicators in this way determining the flaws that were found and the causes for which said inconveniences occurred.

In the fourth chapter the conclusions were determined analyzed in the previous chapter in this way the respective recommendations were given the same ones that should be taken into account in the later.

KEYWORDS

Public budget. Decentralized Autonomous Government. Budget cycle. Analysis. Annual operative plan. Indicators.



INDICE

RESUMEN	2
ABSTRACT	3
DEDICATORIA	13
AGRADECIMIENTO	14
INTRODUCCIÓN	15
JUSTIFICACIÓN	16
PROBLEMA CENTRAL	16
OBJETIVOS	17
DISEÑO METODOLÓGICO	17
ENFOQUES DE INVESTIGACIÓN	18
MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	18
CAPÍTULO I	20
1. ANTECEDENTES GENERALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN EL PAN	20
1.1 ANTECEDENTES GENERALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN EL PAN	20
LÍMITES	21
COMUNIDADES	21
POBLACIÓN	22
1.2 RESEÑA DE LA CONSTITUCIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN EL PAN	22
MISIÓN INSTITUCIONAL	23
VISIÓN INSTITUCIONAL	23
VALORES Y PRINCIPIOS INSTITUCIONALES	23
OBJETIVOS	24
ESTRUCTURA ORGANICA	26
1.3 OBRAS REALIZADAS SEGÚN DATOS DEL CENSO POBLACIONAL EN EL AÑO 2010	27
INFRAESTRUCTURA Y ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS	27
1.4 DIAGNOSTICO POLÍTICO INSTITUCIONAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA	38
1.8 OBRAS REALIZADAS EN EL AÑO 2016	40
VIALIDAD	40
SITUACIÓN ECONÓMICA EN EL PERIODO 2016	42



ESTADO DE SITUACION FIANCIERA.....	42
ESTADO DE RESULTADOS	45
CAPÍTULO II	46
2. MARCO TEÓRICO	46
2.1 CONCEPTO DE GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO	46
2.2 PRESUPUESTO DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS.	46
2.3 CONCEPTO DEL PRESUPUESTO PÚBLICO	47
2.4 IMPORTANCIA DEL PRESUPUESTO PÚBLICO	48
2.5 ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO PÚBLICO	49
2.6 AGRUPAMIENTO DEL PRESUPUESTO PÚBLICO	50
2.7 ORGANIZACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO	50
2.8 PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS	51
2.9 FASES DEL CICLO PRESUPUESTARIO	53
2.10 NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL PRESUPUESTO	57
2.11 INDICADORES PRESUPUESTARIOS	60
CAPITULO III	69
3. ANÁLISIS AL CICLO PRESUPUESTARIO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN EL PAN, PERÍODO 2016.....	69
3.1. ANÁLISIS A LA PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA.....	70
3.2. ANÁLISIS A LA FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA.....	72
3.3 ANALISIS A LA AROBACIÓN PRESUPUESTARIA	76
3.4 ANALISIS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	79
3.5 ANÁLISIS A LA EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO	82
3.6. ANALISIS A LA CLAUSÚRA Y LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA	84
ANÁLISIS A LOS INGRESOS.....	88
INDICADORES FINANCIEROS	109
CAPITULO IV	117
4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	117
4.1 CONCLUSIONES	117
ETAPA 1: PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA	117
ETAPA 2: FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA	117
ETAPA 3: APROBACIÓN PRESUPUESTARIA	118



ETAPA 4: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	118
ETAPA 5: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO PRESUPUESTARIO	120
ETAPA 6: DE CLAUSURA Y LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA	121
4.2 RECOMENDACIONES	121
BIBLIOGRAFÍA.....	122
ANEXOS.....	124
ANEXO 1: ENTREGA DEL POA AÑO 2016	124
ANEXO 2: POA 2016	125
ANEXO 3: ENTREGA DE ESTIMACION PROVISIONAL DE INGRESOS	136
ANEXO 4: ESTIMACIÓN DE INGRESOS	137
Anexo 5: CÁLCULO DEFINITIVO DE INGRESOS	138
ANEXO 6: PARTICIPACIÓN CIUDADANA EN LA PRIORIZACIÓN DEL GASTO	139
ANEXO 7: PRESENTACIÓN DEL ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO	139
ANEXO 8: PARTICIPACIÓN CIUDADANA EN LA APROBACIÓN DEL ANTEPROYECTO DEL PRESUPUESTO.	140
ANEXO 9: ACTA DE PRESENTACIÓN DEL PROYECTO DEFINITIVO - PUNTO TRES	141
Anexo 10: Conocimiento del informe acerca del proyecto de presupuesto – Punto uno	142
ANEXO 11: PRIMER DEBATE DE PRESUPUESTO – PUNTO UNO	143
ANEXO 12: SEGUNDO Y DEFINITIVO DEBATE DE PRESUPUESTO – PUNTO TRES	144
ANEXO 13: SANCIÓN DEL PRESUPUESTO	145
ANEXO 14: REFORMA AL PRESUPUESTO Y TRASPASO DE CRÉDITO	146
Anexo 15: GASTOS POR PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS.....	148
ANEXO 16: EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA DEL PRIMER SEMESTRE AÑO 2016.....	149
ANEXO 17: INFORME DE EVALUACIÓN SEMESTRAL DEL PRESUPUESTO DEL AÑO 2016 DEL GAD DEL CANTÓN EL PAN	151
Anexo 18: Cédulas de Ingresos Año 2016 AQ.....	154
ANEXO 18: CÉDULAS DE GASTOS AÑO 2016	157
ANEXO 20: LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO EJERCICIO ECONÓMICO 2016	176
ANEXO 21: INFORME DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2016 DEL GAD DEL CANTÓN EL PAN	178
ANEXO 22: ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	179
ANEXO 23: BALANCE DE COMPROBACIÓN.....	181



ANEXO 24: ESTADO DE RESULTADOS	182
Anexo 25: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	183
ANEXO 26: ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARI	184
DISEÑO DEL PROTOCOLO	191
MARCO TEORICO	193
Gobiernos Autónomos Descentralizados	193
Presupuesto Público	194
<i>Estructura del Presupuesto Público</i>	195
<i>Agrupamiento del Presupuesto Público</i>	196
<i>Principios Presupuestarios</i>	196
<i>Organización de los Presupuestos del Sector Público No Financiero</i>	198
<i>Fases del Ciclo Presupuestario</i>	199

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 COMUNIDADES DEL CANTÓN EL PAN	21
Tabla 2 VALORES Y PRINCIPIOS INTITUCIONALES.....	23
Tabla 3: Casos de Tipos de Servicio Higiénico en el Cantón El Pan	27
Tabla 4: Casos de Procedencia de la Energía Eléctrica en el Cantón El Pan	28
Tabla 5: Casos de Eliminación de Desechos Sólidos en el Cantón El Pan.....	29
Tabla 6: Casos de Procedencia Principal de Agua Recibida en el Cantón El Pan.....	30
Tabla 7: Matriz para Servicios Básicos: Cobertura y Déficit en el Cantón El Pan	31
Tabla 8: Casos de Estado de la Cubierta de las Viviendas en el Cantón El Pan	32
Tabla 9: Casos de Estado del Piso de las Viviendas en el Cantón El Pan	33
Tabla 10: Casos de Estado de las Paredes Exteriores en el Cantón El Pan.....	34
Tabla 11: Tipos de Viviendas en el Cantón El Pan.....	35
Tabla 12: Tenencia de la Vivienda en el Cantón El Pan	36
Tabla 13: Condición/ Ocupación de las Viviendas en el Cantón El Pan.....	37
Tabla 14: Ordenanzas Vigentes en el Cantón El Pan	39
Tabla 15: Estado de Situación Financiera GAD El Pan	43
Tabla 16 ESTIMACIÓN DE INGRESOS	75
Tabla 17 GASTOS POR PROGRAMA Y SUBPROGRAMA.....	76
Tabla 18ASIGNACIÓN INICIAL DE INGRESOS	88
Tabla 19 PARTICIPACION DE INGRESOS RELACION ASIGNACIÓN INICIAL-REFORMAS	90
Tabla 20 PARTICIPACIÓN DE NGRESOS:RELACIÓN CODIFICADO-DEVENGADO	92
Tabla 21PARTICIPACIÓN DE INGRESOS RELACIÓN RECAUDADO-DEVENGADO.....	95

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES



Ilustración 1 MAPA DEL CANTÓN EL PAN	20
Ilustración 2 ORGANIGRAMA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZAZDO DEL CANTÓN EL PAN	26
Ilustración 3: Casos de Servicio Higiénico en el Área Urbana y Rural en el Cantón El Pan	28
Ilustración 4: Casos de Energía Eléctrica en El Cantón El Pan	29
Ilustración 5: Casos de Eliminación de Desechos Sólidos en el Cantón El Pan	30
Ilustración 6: Casos de Procedencia Principal de Agua Recibida en el Cantón El Pan	31
Ilustración 7: Cobertura y Déficit de Servicios Básicos en el Cantón El Pan	32
Ilustración 8: Estado de la Cubierta de las Viviendas en el Cantón El Pan	33
Ilustración 9: Estado del Piso de las Viviendas en el Cantón El Pan	34
Ilustración 10: Estado de Paredes Exteriores en las Viviendas del Cantón El Pan	35
Ilustración 11: Tipos de Viviendas en el Cantón El Pan	36
Ilustración 12: Tenencia de Viviendas en el Cantón El Pan	37
Ilustración 13: Condición/ Ocupación de las Viviendas en el Cantón El Pan	38



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Fernanda Carolina Chocho Balarezo, en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Análisis al ciclo presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan, periodo 2016", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 22 de Abril del 2019

Fernanda Carolina Chocho Balarezo

C.I: 010589135-2



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Diana Alexandra García Culcay, en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Análisis al ciclo presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan, periodo 2016", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 22 de Abril del 2019

Diana Alexandra García Culcay

C.I: 010588139-5



Cláusula de Propiedad Intelectual

Fernanda Carolina Chocho Balarezo, autora del trabajo de titulación "Análisis del ciclo presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan, periodo 2016", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 22 de Abril de 2019

Fernanda Carolina Chocho Balarezo

C.I: 010589135-2



Cláusula de Propiedad Intelectual

Diana Alexandra García Culcay, autora del trabajo de titulación “Análisis del ciclo presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan, periodo 2016”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 22 de Abril de 2019

Diana Alexandra García Culcay

C.I: 010588139-5



DEDICATORIA

El presente Trabajo de Titulación lo dedico en primer lugar a Dios, por prestarme la vida y por darme la sabiduría suficiente para poder cumplir con una de mis metas.

A mi esposo Andrés por todo el apoyo, el amor que me ha sabido brindar. A mis padres Jorge y Lourdes por el esfuerzo y sacrificio que han hecho por mí; a mi hermana Carolina y a mi hermano George, por seguir siempre mis pasos.

Y de manera muy especial a mi pequeño hijo Jeremy el cual es la inspiración más grande para cumplir con mis planes y metas; y así salir cada día adelante.

A toda mi familia; mis suegros, mis cuñados, mis tío/as, mis primo/as, por haber puesto siempre su confianza en mí, por darme siempre consejos sabios, para salir adelante.

Diana

Este trabajo va dedicado a:

Dios por regalarme salud y vida y por brindarme la sabiduría necesaria para poder cumplir con la más importantes de mis metas y por estar siempre conmigo cuando lo necesito.

Mis padres Eloy y Martha por su apoyo incondicional en cada etapa de mi vida, para ellos va este logro porque desde pequeña me supieron influenciar por el camino del estudio.

Mis hermanas/o Michelle, Erika y Andrés por confiar en mí y darme la fortaleza en cada instante en que los necesite.

Mis tesoros más grandes de la vida Matías y Melany las personitas más importantes de mi vida y a quienes amo con todo mi corazón.

Con mucho cariño este logro es para todos ustedes. Gracias infinitas por todo su apoyo y amor incondicional.

Carolina

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios infinitamente, por la sabiduría que nos ha brindado para poder concluir con nuestro proyecto y así culminar nuestra carrera universitaria.

De igual manera al Alcalde del Cantón El Pan Lic. Wilson Ramírez Rivas, por el apoyo brindado para la realización de este proyecto.

A los funcionarios de GAD del Cantón El Pan por la confianza y brindar la información requerida, para la culminación de este proyecto.

Al Eco. Luis Suin Guaraca por ser el Tutor de nuestro Trabajo de Titulación y compartirnos sus conocimientos; por escuchar siempre nuestras dudas y brindarnos sus sugerencias.

A los docentes de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad de Cuenca, por compartirnos sus conocimientos.

Agradecemos a nuestros padres el su apoyo incondicional en esta etapa de estudio.

Carolina y Diana

INTRODUCCIÓN

El objetivo principal de este trabajo es, el análisis de las fases del ciclo presupuestario en el GAD del Cantón El Pan. Para dicho análisis se ha basado en la normativa contemplada en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización; la utilización de indicadores presupuestarios ha sido muy útil ya que se obtienen resultados con los cuales al interpretar se puede tener una imagen más clara de la situación de la empresa. En el GAD del Cantón El Pan, no se pudieron cumplir con todas las obras establecidas en el POA debido a que la maquinaria tuvo muchas falencias, por lo que existieron obras inconclusas y hubo muchos gastos como el mantenimiento de las mismas. Nuestro trabajo de titulación de basa en cuatro capítulos, distribuidos de la siguiente manera:

CAPÍTULO I: Antecedentes Generales Del Gobierno Autónomo Descentralizado Del Cantón El Pan; se indican los límites, las comunidades pertenecientes al Cantón El Pan, la población, con respecto al Gobierno Autónomo de indica la misión, la visión, los valores y principios institucionales, objetivos, la estructura orgánica, las obras realizadas.

CAPÍTULO II: Marco Teórico; se indican ciertos conceptos que se van a tomar en cuenta al momento de realizar el análisis, además de ciertos indicadores presupuestarios que se tienen que tomar en cuenta.

CAPÍTULO III: Se analiza las fases del ciclo presupuestario misma que se evidencia cuestionarios que han sido aplicados para el análisis de cada una de las fases del ciclo presupuestario, midiendo bajo estándares el cumplimiento de cada fase. Y se hizo la aplicación de los indicadores presupuestarios.

CAPÍTULO IV: Conclusiones y Recomendaciones; en este capítulo se dan las conclusiones y recomendaciones respectivas en base al análisis realizado en el capítulo anterior.



JUSTIFICACIÓN

Con el análisis de cada una de las fases del ciclo presupuestario se pretende que el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan conozca el nivel de cumplimiento de dichas fases. Es por esto que se pretende realizar un buen análisis de las cuentas que posiblemente tengan un bajo cumplimiento, para eso se tomará información de años anteriores, con el fin de emitir recomendaciones pertinentes y precisas para mejorar la gestión GAD del cantón El Pan y así cumplir con las metas y objetivos del mismo.

Hoy en día es de gran importancia realizar un análisis al cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario, ya que así se puede observar los desfases existentes y conocer el nivel de cumplimiento de los programas y proyectos planteados, para que los próximos años les sirva como referencia para realizar las justificaciones necesarias.

PROBLEMA CENTRAL

El principal problema que se encontró en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Pan es que no se ha realizado recientemente un análisis al cumplimiento de cada una de las fases del ciclo presupuestario como son: Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución, Evaluación, Liquidación y Clausura, los mismos que se encuentran estipulados en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPYFP), en donde se establece también el orden y los plazos establecidos para cada de las fases antes mencionadas.

Dicho problema genera inconvenientes en el cumplimiento de los objetivos establecidos en el POA, ocasionando ineficiencia e ineficacia en la asignación de los recursos que son designados a las distintas áreas funcionales con las que cuenta y controla el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan, generando así una disminución en el bienestar de la población tanto urbana como rural.



OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

El objetivo principal del presente trabajo es evaluar el ciclo presupuestario en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan y verificar si cumple con la normativa vigente.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Recolectar información acerca de la planificación y presupuesto del año 2016 que contribuya al desarrollo del trabajo investigativo, de igual manera para el desarrollo del marco teórico.
- Verificar si se están cumpliendo con las disposiciones legales y normativas definidas para cada una de las fases del ciclo presupuestario y determinar si se cumplieron las metas y objetivos que fueron determinados para el año 2016.
- Aplicar indicadores de eficacia y gestión.

DISEÑO METODOLÓGICO

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de investigación que se utilizará son:

Investigación Exploratoria. – es un paso inevitable para cualquier tipo de investigación posterior que se vaya a realizar, este tipo de investigación da un primer acercamiento al problema que se está pretendiendo resolver, nos podremos familiarizar con lo que hasta el momento conocemos, podremos obtener un panorama superficial del tema.



Investigación Descriptiva. – como su nombre lo dice se utiliza para describir la realidad de las situaciones, eventos, personas, grupos o comunidades que se estén pretendiendo analizar, consiste en plantear lo más relevante de la situación concreta

Las principales etapas a seguir en una investigación descriptiva son:

- Examinar las características del tema a investigar
- Definir y formular hipótesis
- Seleccionar la técnica para la recolección de datos
- Fuentes a consultar

Investigación Explicativa. – aquí se busca explicar las causas que originaron la situación analizada, es decir es la interpretación de una realidad o la explicación del tema objeto de estudio, aquí se debe establecer las conclusiones del tema del proyecto que se está analizando.

ENFOQUES DE INVESTIGACIÓN

Este es un proceso sistemático, disciplinado y controlado que esta relacionando de manera directa con los métodos de investigación.

Enfoque mixto. – En el proyecto a realizar vamos a utilizar este enfoque, ya que incluye tanto el enfoque cualitativo (se trata de estudios de tipo bibliográfico, solo se usan referencias) y el enfoque cuantitativo (es trata de estudios en base a datos estadísticos o numéricos).

MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

El método de investigación a utilizar en el proyecto de investigación será:

Método Analítico. – el análisis inicia su proceso de conocimiento por la identificación de cada una de las partes que caracterizan una realidad, de esta manera se podrá establecer las relaciones causa-efecto entre los elementos que componen el tema objeto de investigación.



TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Las técnicas son un conjunto de mecanismos, sistemas y medios de dirigir, recolectar, conservar y reelaborar datos. Para la recolección de datos e información en el presente tema de investigación será:

Recopilación y análisis documental

Es la nómina de documentos que el investigador debe o puede leer para realizarla investigación. Los mismos que pueden ser:

- Libros
- Manuales
- Guías
- Estudios
- Informes
- Biografías

Entrevista

La entrevista es un acto de saber algo de alguien que se establece entre dos o más personas (el entrevistador y el entrevistado) con el fin de obtener una información o una opinión, o bien para conocer la personalidad de alguien.

Cuestionarios

El cuestionario es un documento formado por un conjunto de preguntas que deben estar redactadas de forma coherente, y organizadas, secuenciadas y estructuradas de acuerdo con una determinada planificación.

Observación

Registro sistemático válido y confiable de comportamiento o conducta manifiesta. Sobre recolecta información sobre la conducta más que de percepciones.

CAPÍTULO I

1. ANTECEDENTES GENERALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN EL PAN

1.1 ANTECEDENTES GENERALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN EL PAN

Al inicio estuvo conformado por los centros poblados de Culebrillas y Tury, las primeras edificaciones de los pobladores dedicados a la explotación de oro, han ido desapareciendo con el paso de los años, la principal iglesia fue edificada mediante mingas, levantada con madera traída del valle del Collay y lugares aledaños.



Ilustración 1 MAPA DEL CANTÓN EL PAN

En el año de 1870 se da inicio a la educación con la creación de las primeras escuelas Jesús Arriaga y Nicanor Corral. El Pan, cantón de la provincia del Azuay en la zona nororiental, fue parroquia rural de los cantones Gualaquiza y Páute, debido a su conexión vial, pero finalmente el 10 de agosto de 1992, en la presidencia del Arquitecto Sixto Durán Ballén, El Pan pasa a ser declarado y reconocido como Cantón. Cuenta con una extensión de 13 278,87 ha y una altitud de 2 600 metros sobre el nivel del mar, se divide en dos parroquias una urbana (El Pan) y otra rural (San Vicente).



LÍMITES

Al norte se encuentra limitado por los cantones de Guachapala y Sevilla de Oro.

Al sur limita con el cantón Gualaceo.

Al este con el cantón Sevilla de Oro y la Provincia de Morona Santiago.

Al Oeste con los Cantones Guachapala y Gualaceo.

COMUNIDADES

En base a los censos realizados dentro del Cantón El Pan se encuentran 19 comunidades repartidas de manera dispersa en todo el territorio, cuya concentración mayoritaria está en la zona central y norte, mientras que en la zona sur existe menor concentración de asentamiento humano, esto se debe a que en esta zona no se presentan las características para producción e infraestructura básica. (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

COMUNIDADES DEL CANTÓN EL PAN

Tabla 1 COMUNIDADES DEL CANTÓN EL PAN

1) La Merced	8) San Judas	15) Cuypamba
2) La Nube	9) Cedropamba	16) San Francisco
3) Santa Teresita	10) Tulapa	17) Zhalay
4) La Dolorosa	11) Turi	18) Ñuñurco
5) Pan Grande	12) Centro Cantonal	19) Tablahuayco
6) San Vicente	13) Culebrillas	
7) La Tina	14) Huintul	



POBLACIÓN

Posee una población de 3157 según datos del INEC 2014. La misma que está dedicada a actividades como: la agricultura, ganadería, jornaleros, empleados (instituciones públicas y privadas), actividades de comercio y transporte y artesanos de paja toquilla; siendo la de mayor movimiento la agricultura y ganadería, seguida por los que se dedican a actividades de comercio y transporte luego los que se dedican a actividades relacionadas con la construcción y finalmente los que se dedican a las otras actividades económicas.

Para ayudar en la economía del hogar las familias se dedican a la crianza de animales menores como aves, cuyes y cerdos; además de cultivar hortalizas.

El Cantón El Pan presenta una tasa de crecimiento negativa, es decir la zona está perdiendo población esto se debe a dos causas; la primera es por la disminución de la tasa de fecundidad y mortalidad y la segunda por un aumento de las migraciones. (PAN, 2011)

1.2 RESEÑA DE LA CONSTITUCIÓN DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN EL PAN

El 10 de agosto de 1992, El Pan pasa a ser declarado y reconocido como cantón. Siendo presidente del comité Pro-Cantonización el Ing. Cesar Tapia y luego en enero de 1993 se realiza las primeras elecciones para elegir al primer presidente del municipio quien recae en el Ing. Cesar Tapia con la administración desde 1993 – 1996. En los posteriores años se elige y proclama alcalde al Ing. Misael López por dos periodos 1996 – 2000 y 2000 – 2004; en las próximas elecciones se elige a la Lic. Ana Villavicencio como alcaldesa para los periodos 2005 – 2009; luego al Tnlgo. Vinicio Zúñiga



alcalde en los periodos 2010 – 2014; y en la actualidad se tiene al Lic. Wilson Ramírez como alcalde para los periodos 2014 – 2019. (PAN, 2011)

MISIÓN INSTITUCIONAL

“Ser el gestor-coordinador y/o ejecutor de los servicios básicos integrales de calidad en: vialidad, salud, educación, cultura y deporte a toda la población del cantón en armonía con el entorno”

VISIÓN INSTITUCIONAL

“Queremos ser parte de una ciudad progresista, planificada y sustentable, con suficiente infraestructura, equipamientos y servicios para el desarrollo de actividades económicas y posterior evolución del nivel de vida de toda la población. Que sea atractiva para el turismo y emporio de trabajo y laboriosidad, escenario para dar cabida a empresas y recursos con alcances regionales, nacionales e internacionales.

VALORES Y PRINCIPIOS INSTITUCIONALES

Es de vital importancia la amplitud y cumplimiento por el Personal Municipal de Valores:

Tabla 2 VALORES Y PRINCIPIOS INSTITUCIONALES

- Honestidad, Transparencia, Participación, Autenticidad y Asertividad	- Responsabilidad Social
- Equidad	- Coordinación y Comunicación
- Sustentabilidad (Protección del Medio Ambiente) y Sostenibilidad	- Compromiso y Voluntad de Servicio
- Pro actividad y Trabajo en	- Eficiencia, Eficacia,



Equipo	Efectividad y Calidez
--------	-----------------------

Realizado por: Las Autoras

OBJETIVOS

La estructura organizacional por procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Pan, obedece a:

- a) Empezar un Gobierno Local alternativo que promueva el Buen Vivir, mediante la administración articulada y coordinada de los servicios y productos públicos con calidad que, al momento y en lo posterior, entregue la Municipalidad a los Usuarios Externos, conforme al ordenamiento jurídico vigente.
- b) Promover y fortalecer la cultura ciudadana del Cantón El Pan, soportada en principios que hagan del aprendizaje constante un valor de vida, que impulse la participación, el diálogo reflexivo, crítico y respetuoso, fomente la convivencia y solidaridad entre sus habitantes, a través de la gestión interrelacionada y coordinada de los servicios sociales de educación, cultura y deportes; y aquellos que, conforme al ordenamiento jurídico vigente, sean incorporados al ámbito municipal.
- c) Privilegiar la gestión en la prestación de los servicios y productos públicos, y sociales municipales, de manera especial con el sector vulnerable razón por la cual se otorgarán tales servicios municipales de una manera eficiente, con el apoyo de las Instituciones afines a este servicio.
- d) Establecer en la estructura organizacional y de administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Pan principios de Gobierno Local Alternativo, que incorporen en la operatividad municipal prácticas de trabajo en equipo, para lo cual se define un sistema de Gobierno que transparenta el portafolio de servicios y productos, que justifican la existencia de cada área



organizacional, contribuyendo a marcar responsabilidades, mejorar el control interno y la cultura de rendición de cuentas.

- e) Desarrollar Equipos Competitivos que denoten alta eficacia, eficiencia y efectividad en el trabajo facilitando los servicios y productos a la Ciudadanía, además aplicar el más alto nivel disciplinario que permita lograr resultados extraordinarios.
- f) Contribuir al fomento y protección de los intereses locales, mediante la aplicación del Marco Legal Vigente, formulación e implementación de Ordenanzas y Resoluciones.
- g) Impulsar el desarrollo físico, económico, social y cultural del Cantón, sus áreas urbanas y rurales, realizando obras y prestando servicios.
- h) Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, el civismo y la confraternidad de la población para lograr el crecimiento y el progreso del Cantón.
- i) Atender los problemas que enfrenta el Gobierno Local en lo social, político y económico, por medio de la integración y participación ciudadana.

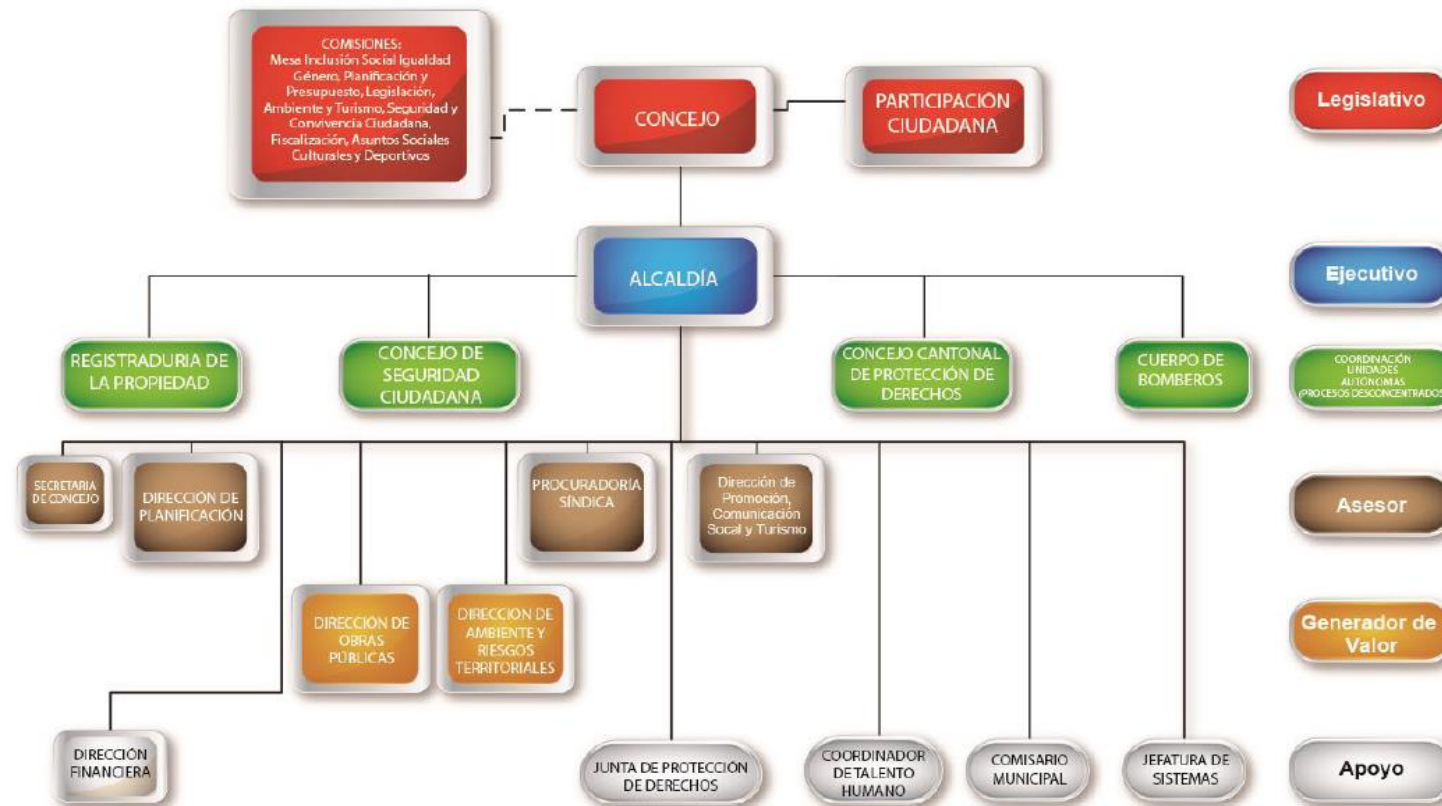
(ESTATUTO ORGÁNICO DE GESTIÓN ORGANIZACIONAL POR PROCESOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN, 2017)



ESTRUCTURA ORGANICA

ORGANIGRAMA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO

MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN





1.3 OBRAS REALIZADAS SEGÚN DATOS DEL CENSO POBLACIONAL EN EL AÑO 2010.

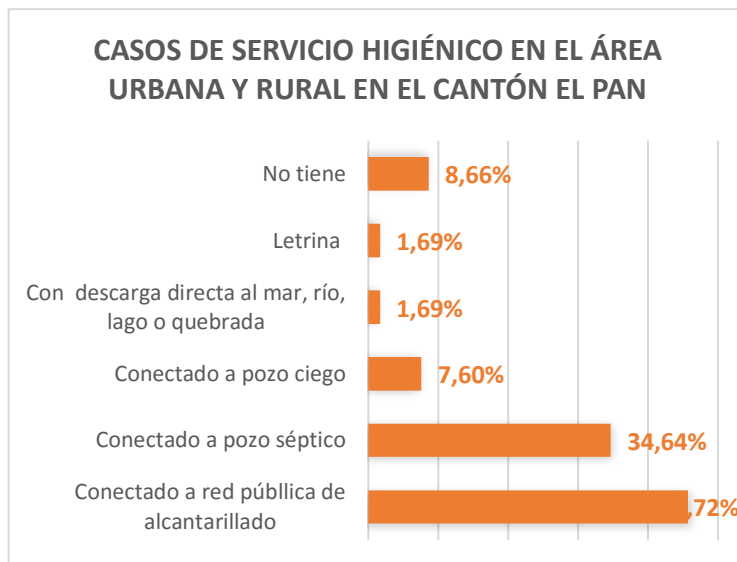
INFRAESTRUCTURA Y ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS ALCANTARILLADO

Tabla 3: Casos de Tipos de Servicio Higiénico en el Cantón El Pan

	URBANO		RURAL		TOTAL	
Tipo De Servicio Higiénico	Casos	Porcentaje	Casos	Porcentaje	Casos	Porcentaje
Conectado a red pública de alcantarillado	109	88,62%	324	39,32%	433	45,72%
Conectado a pozo séptico	8	6,50%	320	38,83%	328	34,64%
Conectado a pozo ciego		0,00%	72	8,74%	72	7,60%
Con descarga directa al mar, río, lago o quebrada	3	2,44%	13	1,58%	16	1,69%
Letrina	0	0,00%	16	1,94%	16	1,69%
No tiene	3	2,44%	79	9,59%	82	8,66%
TOTAL	123	100,00%	824	100,00%	947	100,00%

(Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Ilustración 3: Casos de Servicio Higiénico en el Área Urbana y Rural en el Cantón El Pan



Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las autoras

ENERGÍA ELÉCTRICA

Tabla 4: Casos de Procedencia de la Energía Eléctrica en el Cantón El Pan

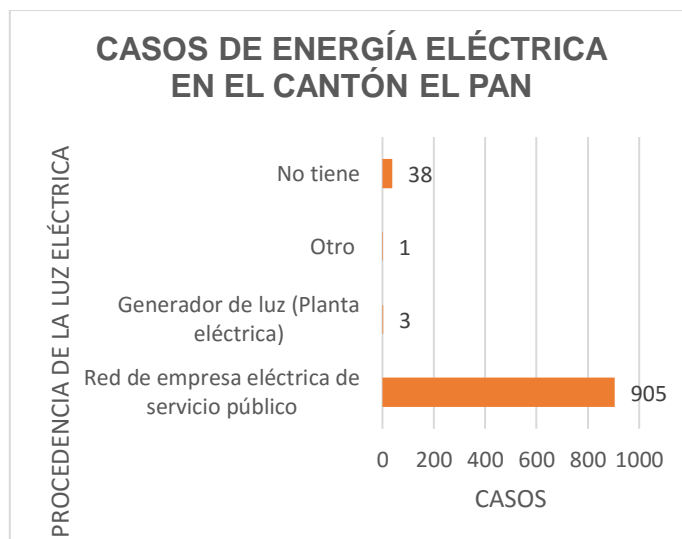
Procedencia de la luz eléctrica	Casos	Porcentaje
Red de empresa eléctrica de servicio público	905	95,56%
Generador de luz (Planta eléctrica)	3	0,32%
Otro	1	0,11%
No tiene	38	4,01%
Total	947	100,00%

Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las Autoras



Ilustración 4: Casos de Energía Eléctrica en El Cantón El Pan



Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las Autoras

DESECHOS SÓLIDOS

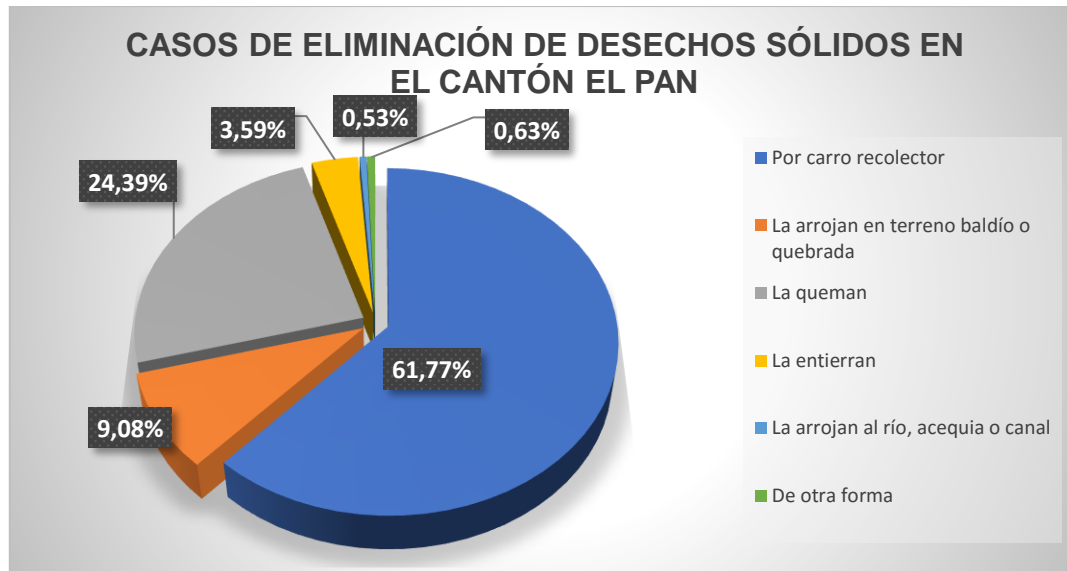
Tabla 5: Casos de Eliminación de Desechos Sólidos en el Cantón El Pan

Eliminación de la Basura	Casos	Porcentaje
Por carro recolector	585	61,77%
La arrojan en terreno baldío o quebrada	86	9,08%
La queman	231	24,39%
La entierran	34	3,59%
La arrojan al río, acequia o canal	5	0,53%
De otra forma	6	0,63%
TOTAL	947	100,00%

Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 5: Casos de Eliminación de Desechos Sólidos en el Cantón El Pan



Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

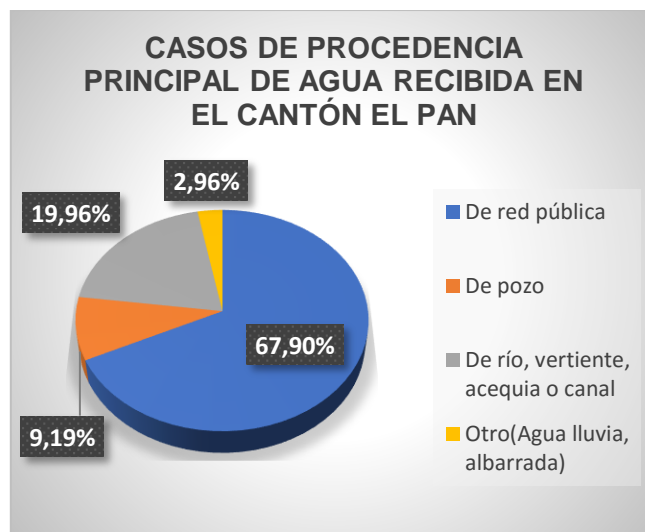
Elaborado por: Las Autoras

AGUA POTABLE

Tabla 6: Casos de Procedencia Principal de Agua Recibida en el Cantón El Pan

	Urbano		Rural		Total	
Procedencia Principal de Agua Recibida	Casos	Porcentaje	Casos	Porcentaje	Casos	Porcentaje
De red pública	118	95,93%	525	63,71%	643	67,90%
De pozo	2	1,63%	85	10,32%	87	9,19%
De río, vertiente, acequia o canal	3	2,44%	186	22,57%	189	19,96%
Otro (Agua lluvia, albarrada)	0	0,00%	28	3,40%	28	2,96%
TOTAL	123	100,00%	824	100,00%	947	100,00%

Ilustración 6: Casos de Procedencia Principal de Agua Recibida en el Cantón El Pan



Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las Autoras

MATRIZ PARA SERVICIOS BÁSICOS: COBERTURA Y DÉFICIT

Tabla 7: Matriz para Servicios Básicos: Cobertura y Déficit en el Cantón El Pan

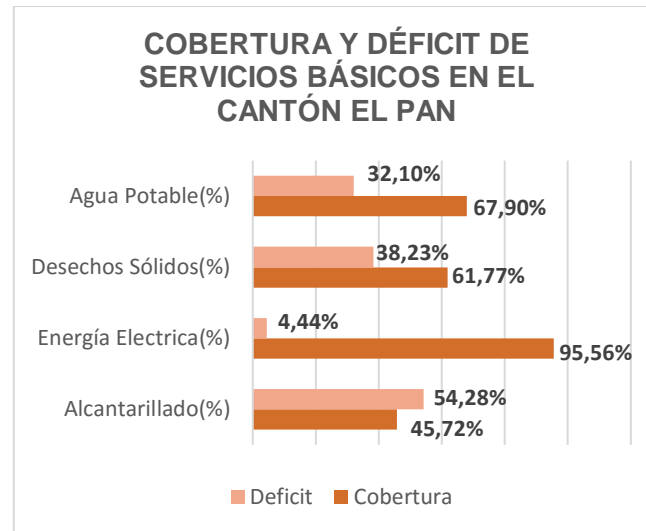
Unidad Territorial	Alcantarillado %	Energía Eléctrica %	Desechos Sólidos %	Agua Potable %
Cobertura	45,72%	95,56%	61,77%	67,90%
Déficit	54,28%	4,44%	38,23%	32,10%

Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las Autoras



Ilustración 7: Cobertura y Déficit de Servicios Básicos en el Cantón El Pan



Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las Autoras

ACCESO DE POBLACIÓN A LA VIVIENDA

Estado de la Cubierta

Tabla 8: Casos de Estado de la Cubierta de las Viviendas en el Cantón El Pan

Estado del techo	Casos	%
Bueno	244	25,77%
Regular	400	42,24%
Malo	303	32,00%
TOTAL	947	100,00%

Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 8: Estado de la Cubierta de las Viviendas en el Cantón El Pan



Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las Autoras

ESTADO DEL PISO

Tabla 9: Casos de Estado del Piso de las Viviendas en el Cantón El Pan

Estado del Piso	Casos	%
Bueno	293	30,94%
Regular	445	46,99%
Malo	209	22,07%
TOTAL	947	100,00%

Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 9: Estado del Piso de las Viviendas en el Cantón El Pan



Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las Autoras

ESTADO DE PAREDES EXTERIORES

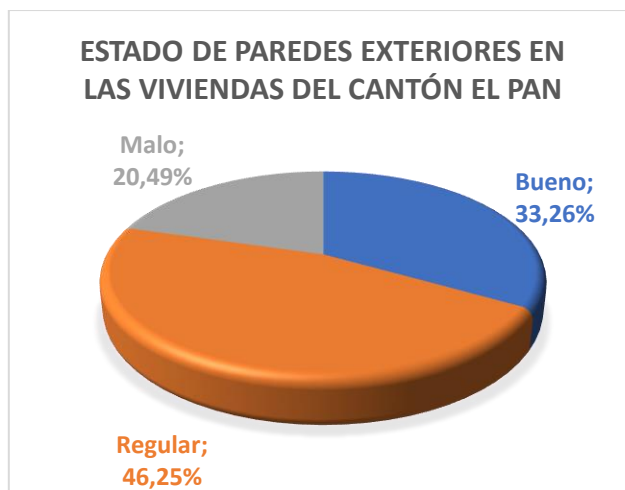
Tabla 10: Casos de Estado de las Paredes Exteriores en el Cantón El Pan

Estado de las Paredes Exteriores	Casos	%
Bueno	315	33,26%
Regular	438	46,25%
Malo	194	20,49%
TOTAL	947	100,00%

Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 10: Estado de Paredes Exteriores en las Viviendas del Cantón El Pan



Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las Autoras

TIPO DE VIVIENDA

Tabla 11: Tipos de Viviendas en el Cantón El Pan

TIPO DE VIVIENDA	VIVIENDAS %
Casa/Villa	87%
Departamento en Casa o Edificio	0,53%
Cuarto(s) en casa de Inquilinato	0,05%
Mediagua	3,54%
Rancho	2,96%
Covacha	2,29%
Choza	2,77%
Otra Vivienda Particular	0,81%
TOTAL	100%

Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 11: Tipos de Viviendas en el Cantón El Pan



Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las Autoras

TENENCIA DE LA VIVIENDA

Tabla 12: Tenencia de la Vivienda en el Cantón El Pan

TENENCIA DE LA VIVIENDA	VIVIENDAS %
Propia y Totalmente Pagada	68,81%
Prestada o Cedida (No Pagada)	16,33%
Propia (Regalada, Donada)	9,48%
Propia y la está Pagando	2,63%
Arrendada	1,69%

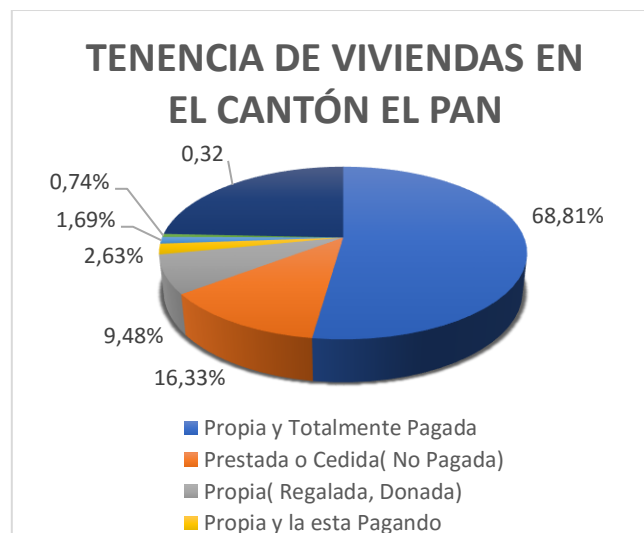


Por Servicios	0,74%
Anticresis	0,32

Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 12: Tenencia de Viviendas en el Cantón El Pan



Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las Autoras

CONDICIÓN Y OCUPACIÓN DE LAS VIVIENDAS

Tabla 13: Condición/ Ocupación de las Viviendas en el Cantón El Pan

CONDICIÓN/OCUPACIÓN DE LA VIVIENDA	VIVIENDAS %
Ocupada con Personas Presentes	45,29%
Desocupada	41,22%
Ocupada con Personas Ausentes	10,86%

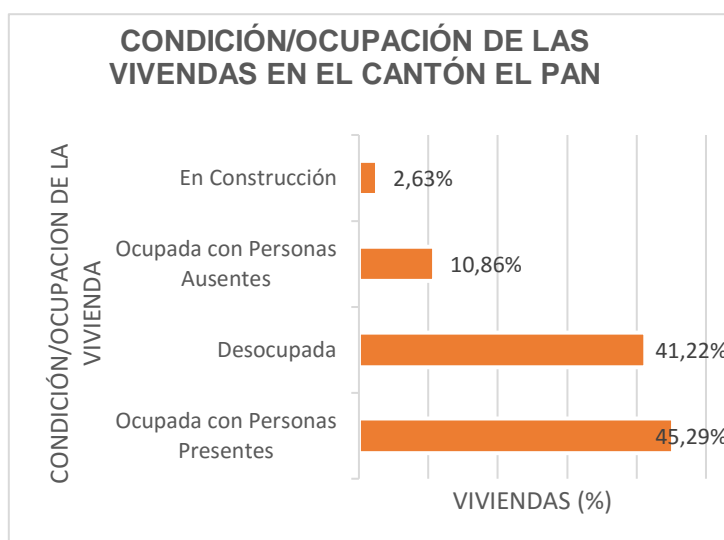


En Construcción	2,63%
TOTAL	100%

Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 13: Condición/ Ocupación de las Viviendas en el Cantón El Pan



Fuente: (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan)

Elaborado por: Las Autoras

1.4 DIAGNOSTICO POLÍTICO INSTITUCIONAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA

El Cantón El Pan a través de su Gobierno Autónomo Descentralizado en el año 1999 elaboró su primer Plan Estratégico y Participativo, que sirvió como una herramienta de planificación que orientó el ordenamiento territorial urbano, durante 10 años es decir hasta el año 2009, fecha en la cual terminó su vigencia. Con los nuevos instrumentos constitucionales y legales implementados en el país, se dispone un mandato obligatorio para los gobiernos locales, la implementación de los planes de desarrollo y ordenamiento territorial, en este contexto el Gobierno Autónomo



Descentralizado del Cantón El Pan mediante la normativa decide prorrogar la vigencia del Plan Estratégico Participativo, en lo referente al área de afección municipal y regulación urbana, mientras se aprueba en nuevo Plan. A partir del 2011 se decide la elaboración del Plan mediante un equipo consultor contratado, el mismo que es diseñado en función de las directrices emanadas por la SENPLADES, cuya estructura básica es: Diagnóstico por sistemas, la propuesta de desarrollo y ordenamiento territorial y el modelo de gestión.

El Ilustre Consejo Municipal del Gobierno Autónomo Descentralizado de Cantón El Pan expide la Ordenanza que pone en vigencia el Plan de desarrollo y Ordenamiento Territorial, la misma que consta en su Gaceta Oficial signada con el número 24, que fue aprobada siguiendo los debidos procedimientos con fecha 28 de febrero del 2013, el mismo está publicado en su página web¹.

A partir de la aprobación del Plan se han dictado varias ordenanzas que buscan ajustarse a los lineamientos establecidos en este instrumento de planificación.

Las siguientes ordenanzas se encuentran vigentes:

Tabla 14: Ordenanzas Vigentes en el Cantón El Pan

N°	Título de Ordenanza	Fecha de Expedición
025	Ordenanza que regula la administración control y recaudación del impuesto a las utilidades en la transferencia de predios urbanos y plusvalía en el Cantón El Pan.	3 de julio de 2013
026	Ordenanza de urbanismo, construcciones y ornato del centro cantonal, área urbana de la parroquia San Vicente y Centro Poblado de la Merced	1 de agosto de 2013



027	Reglamento Disciplinario Sustitutivo del GAD Municipal del Cantón El Pan	21 de abril de 2014
028	Ordenanza Sustitutiva que reglamenta la organización, funcionamiento, ocupación y control del Mercado Municipal del Cantón El Pan	7 de octubre de 2013
029	Reforma a la Ordenanza de Creación y Estructuración de la Unidad de gestión Ambiental	21 de abril de 2014
030	Ordenanza de titularización regularización de la propiedad, partición y adjudicación administrativa de predios en el Cantón El Pan	13 de mayo de 2013

1.8 OBRAS REALIZADAS EN EL AÑO 2016

VIALIDAD

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan ha invertido maquinaria y personal en el mantenimiento de varias vías dentro del cantón las mismas que han sido de mayor satisfacción para toda la comunidad.

Para el mantenimiento adecuado de cunetas en las vías públicas se requiere de la colaboración de los frentistas para así mantener un buen estado de las cunetas, pasos de agua, sequias, para permitir libre circulación del agua y de esta manera garantizar la durabilidad de las vías, para esto el GAD ha estado presto a coordinar y colaborar con mingas participativas.

INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO

Se ha realizado arreglo y adecuación de la casa comunal de Ñuñurco, construcción paradero de buses en la comunidad de Ñuñurco y San Vicente; se ha realizado la cubierta de canchas en la Merced, remodelación e iluminación



de la plaza 6 de noviembre, obtención de alarmas comunitarias trabajo en conjunto con el ECU 911.

SERVICIOS

Agua Potable: Mantenimiento -Estado- Abastecimiento

Actualmente se cuenta con dos plantas de tratamiento de agua ubicadas en: Turi Cerro y San Francisco para lo cual el Departamento de Obras Públicas realiza mantenimiento constante de: Limpieza de Filtros, limpieza de Tanques, rompe presiones, monitoreo, limpieza de la Captación del Río Bermejos, cloración diaria de lunes a domingo, podado de cada uno estos espacios.

Turi Cerro abastece a la comunidad de Turi, Tulapa y Cedropamba y por otro lado existen tanques de almacenamiento y tanques de cloración en el sector de Culebrillas que abastece al centro cantonal.

El Gobierno Autónomo Descentralizado siempre prioriza el monitoreo y mantenimiento diario del sistema de agua potable sin interrumpir el servicio por fines de semana o días festivos, para así garantizar la calidad de agua potable.

El Gobierno Autónomo Descentralizado tiene proyectado beneficiar a 1 000 familias de comunidades urbanas y rurales como las parroquias:

Recolección de Desechos

En el año 2016 la recolección estaba a cargo de la EMMAICEP-EP, pero a principios del año 2017 se firmó el convenio con la empresa municipal EMAC-EP.

PROYECTOS

Electrificación e iluminación de la Plaza 6 de noviembre

El objetivo estratégico de Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan ha sido iluminar la plaza 6 de noviembre para lo cual presupuesto \$ 37 708,07; el mismo que empezó el 12 de septiembre del 2016 y culmino el 15 de diciembre del mismo año.



Construcción de la Cubierta en la Cancha de la Comunidad de la Merced

Viéndose las necesidades de la Comunidad y por el pedido de la misma el Gobierno Autónomo Descentralizado empieza la construcción de la cubierta de la Cancha de la Comunidad de la Merced el 14 de septiembre del 2016, culminando la obra el 09 de marzo del año 2017, con un presupuesto de \$ 80 353, 16.

Plaza de Huintul

Se realizó los diseños en el Departamento de Planificación, el mismo que tuvo un costo presentado \$ 73 064,53 incluido IVA, el mismo que tendrá un financiamiento por parte del Banco de Desarrollo.

Estadio Toluca

En el año 2016 se realizaron estudios iniciales para definir las áreas a expropiarse, el área a intervenirse incluido vías es de 28 095.91 metros cuadrados.

Construcción de la Cancha de Uso Múltiple en la Parroquia San Vicente

El GAD Municipal con el Departamento de Planificación y Técnicos del Departamento de Obras Públicas intervinieron en la realización de los Diseños y Estudios. La obra contempla: Graderíos, escenarios, baterías sanitarias, muros de Contención. El presupuesto para esta obra es \$ 188 722,65 incluido IVA. La obra se financió por el Banco de Desarrollo. (Rendicion de Cuentas, 2016)

SITUACIÓN ECONÓMICA EN EL PERIODO 2016

ESTADO DE SITUACION FIANCIERA

El GAD del Cantón El Pan presenta el siguiente Estado Financiero para el año 2016.

Tabla 15: Estado de Situación Financiera GAD El Pan

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON EL PAN				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
DESDE: 1 DE ENERO DEL 2016		HASTA: 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		
COD.	DENOMINACION		VALOR	PORCENTAJE
1	ACTIVOS		2,074,722.29	100.00%
	Activo Corriente	1,103,986.99		53.21%
1.1	Operacionales	568,479.54		51.49%
1.2	Inversiones Financieras	530,471.13		48.05%
1.3	Inversión en Existencias	5,036.32		0.46%
	Activos Fijos	970,735.30		46.79%
1.4	Inversiones de Larga Duración	982,614.85		101.22%
1.5	Inversiones en Obras en PY y PG	-11,879.55		-1.22%
2	PASIVOS		482,180.44	100.00%
	Pasivo Corriente	482,180.44		100.00%
2.1	Deuda Flotante	151,267.76		31.37%
2.2	Deuda Pública	330,912.68		68.63%
6	PATRIMONIO		1,594,194.29	100.00%
6.1	Patrimonio Acumulado	1,594,194.29		100.00%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		2,076,374.73	100.00%

Fuente: Estado de Situación Financiera.

Elaborado por: Las Autoras

Ilustración 14: Estado de Situación Financiera 2016





El Estado de situación Financiera es un documento contable en que se demuestra la situación económica y financiera de una entidad en una fecha determinada, es este estado se puede ver las cuentas del activo, pasivo y patrimonio.

Es así que, el Estado de Situación Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan muestra en sus activos un valor de \$2,074,722.29, el mismo que está compuesto por Activos corrientes con un valor de \$1,103,986.99 el cual representa el 53.21% de los activos; este es el más representativo en cuanto a los activos y se debe a que existe un alto nivel en el grupo de los Operacionales ya que en estos se encuentran los provenientes del Banco Central del Ecuador, del Banco de Fomento y en cuanto a Otros Documentos por Efectivizar. Dentro de los activos se encuentran los Activos Fijos con un valor de \$970,735.30 el cual representa el 46.79% de los activos totales este porcentaje es más bajo debido a que en el rubro Inversiones en Obras Programas y Proyectos el cual representa el 1.22% de los activos Fijos esto se debe a que existe un elevado valor en cuanto a la acumulación de costos de inversión.

En cuanto a los Pasivos poseen un valor de \$482,180.44 el mismo que representa un 12% de los activos, dentro de este contamos con el Pasivo Corriente con un valor de \$482,180.44 y dentro de este se cuenta con la deuda flotante con un 31.37% de los pasivos corrientes y la deuda pública que posee el 68.63% de los pasivos corrientes este es el más alto debido a que hay un elevado valor en el rubro empréstitos y depósitos y fondos de terceros de años anteriores.

Finalmente se encuentra el Patrimonio con un valor de \$1,594,194.29, el mismo que representa el 38% de los activos; esto nos indica que la institución es estable económicamente ya que el patrimonio es superior al pasivo.



ESTADO DE RESULTADOS

A continuación, se presenta el Estado de Resultados en el periodo 2016.

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO CANTON EL PAN		
ESTADO DE RESULTADO 2016		
DENOMINACIÓN		2016
RESULTADO DE OPERACIÓN		
6.2.1	IMPUESTOS	\$ 52.031,92
6.2.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$ 60.391,64
6.3.1	INVERSIONES PÚBLICAS	\$1.121.241,60
6.3.3	REMUNERACIONES	\$ 355.768,75
6.3.4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$ 29.157,36
TRANSFERENCIAS NETAS		
6.2.6	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	\$1.734.364,14
6.3.6	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	\$ 93.684,65
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 318.511,67

Dentro del Estado de Resultados al 31 de diciembre del Año 2016 se observa que la cuenta de impuestos reporta un valor de \$ 52.031,92 en tasas y contribuciones \$ 60.391,64, en inversiones públicas \$ 1.121.241,60, en remuneraciones \$ 355.768,75 y bienes y servicios de consumo un monto de \$ 29.157,36.

Por otro lado, se tiene transferencias netas tanto recibidas como entregadas por un valor de \$ 1.734.364,14 y \$ 93.684,65; respectivamente. Finalmente se observa un resultado de \$318.511,67



CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 CONCEPTO DE GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO

Según la Constitución de la República del Ecuador son considerados gobiernos autónomos descentralizados, las juntas parroquiales rurales, los consejos municipales, los consejos metropolitanos, los consejos provinciales y los consejos regionales. Los mismos que gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana. (Constitución de la República del Ecuador, 2008)

2.2 PRESUPUESTO DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS.

El presupuesto de los GAD'S se adaptará a los planes parroquiales cantonales, provinciales y regionales respectivamente, en el marco del Plan Nacional de Desarrollo, sin menoscabo de sus competencias y autonomía.

El presupuesto de los gobiernos autónomos descentralizados deberá ser realizado de forma participativa, de acuerdo con lo prescrito por la Constitución y la ley. Las inversiones presupuestarias se ajustarán a los planes de desarrollo de cada circunscripción, los mismos que serán territorializados para garantizar la equidad a su interior. "Todo proyecto o programa que se encuentre financiado con recursos públicos, deberá poseer meta, objetivos, montos y plazos, al término del cual serán evaluados"

El ejercicio financiero de los GAD'S se iniciará el 01 de enero y terminará el 31 de diciembre de cada año, y para ese periodo deberá aprobarse y actuar el



presupuesto, no se podrá conservar ni prorrogar la vigencia del presupuesto del año anterior.

El órgano legislativo y de fiscalización aprobará el presupuesto general respectivo de los GAD'S; y al mismo tiempo conocerá los presupuestos de sus empresas públicas o mixtas aprobados por los directorios respectivos.

“Serán considerados como gastos de inversión aquellos recursos que serán destinados para los sectores de educación, seguridad, protección ambiental, salud y otros de carácter social” (COOTAD, 2015)

2.3 CONCEPTO DEL PRESUPUESTO PÚBLICO

Es una expresión numérica clasificada, expresada mediante partidas y en términos de recursos económicos- financieros basados en los objetivos y metas planteadas en la planificación operativa de la institución. Es una herramienta que permite articular los objetivos institucionales constantes en el Plan Estratégico y en el Plan Operativo Anual de una entidad pública con las proyecciones de ingresos y gastos especificados en las diferentes partidas presupuestarias.

Las instituciones públicas tienen un sistema único de presupuesto, la misma que comprende la administración presupuestaria de ingresos y gastos sin excepción, es decir que ningún recurso financiero puede ser excluido del sistema, independientemente de cuál sea su origen.

En otras palabras, podemos decir que el presupuesto es una herramienta que nos permite expresar de manera numérica los planes y proyectos que se ejecutaran durante el período de gestión; en el presupuesto constan las estimaciones de los ingresos que probablemente se obtendrán sean tributarios, no tributarios o de financiamiento: también constan los gastos que se realizarán en base de los ingresos que se obtengan.

Todo presupuesto debe estar equilibrado y sujeto a la normativa vigente para la administración presupuestaria. (Guía de Contabilidad Gubernamental,)



Para la normativa técnica presupuestaria, en la aplicación del modelo de gestión financiera, asignando en la normativa técnica presupuestaria, las instituciones públicas se organizarán en dos niveles.

- Dirección
- Operativo

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados se encuentran en el nivel operativo, es decir estos tendrán bajo su responsabilidad la administración de los presupuestos que les sean asignados, las instituciones descentralizadas definirán la estructura que más se adapte a sus necesidades específicas. (Normativa del Sistema Nacional de Finanzas Públicas , 2017, pág. 8)

2.4 IMPORTANCIA DEL PRESUPUESTO PÚBLICO

La función económica del país queda registrada en el presupuesto general del Estado, el cual constituye un estado financiero que señala el destino del gasto público y las fuentes de su financiamiento; en el caso de los gobiernos autónomos descentralizados municipales la entidad debe hacer cálculos de los ingresos que espera recibir por tributos y otros conceptos y por otro lado debe enlistar los diferentes gastos a ejecutar. Este proceso es similar al que efectúa el gobierno nacional al realizar su presupuesto, es por eso la importancia de prever un presupuesto que permita disminuir la incertidumbre sobre los ingresos y gastos a manejar.

El presupuesto público recoge las decisiones del gobierno referentes al gasto público y a los impuestos que será adelantada por éste, pues nos informará acerca de los bienes y servicios que el Estado comprará durante el ejercicio siguiente, las transferencias que se realizará y los ingresos fiscales que obtendrá para hacer frente a los distintos gastos. (Ramón Abel Castaño Tamayo, 2001, pág. 298)



2.5 ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO PÚBLICO

El presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados constara de tres partes:

- INGRESOS. dentro de los ingresos presupuestarios tenemos:
 - ✓ Tributarios: Impuestos y Tasas y Contribuciones.
 - ✓ No Tributarios: Rentas Patrimoniales, Transferencias y Aportes y Venta de activos.
 - ✓ Empréstitos; Internos y Externos
- GATOS: los egresos de fondo general se agrupan en áreas, programas, subprogramas, proyectos y actividades. en cada programa, subprograma, proyecto y actividad deberán determinarse los gastos corrientes y los proyectos de inversión, atendiendo a la naturaleza económica predominante de los gastos, y deberá estar orientados a garantizar la equidad al interior del territorio de cada GAD. (COOTAD, 2015, pág. 110)

El presupuesto de gastos estará comprendido por las siguientes áreas:

- ✓ Servicios Generales: comprenden aquellos que normalmente atienden la administración de asuntos internos de la entidad y el control del cumplimiento de la normativa de los GADs.
- ✓ servicios Sociales: se relaciona con los servicios destinados a satisfacer necesidades sociales básicas.
- ✓ Servicios Comunes: se refiere a las obras y servicios públicos necesarios para la vida comunal.
- ✓ Servicios Económicos: trata de las obras de infraestructura económica del territorio de cada nivel de Gobierno.



- ✓ Servicios Inclasificables: aquellos que no están previstos en los conceptos anteriores. (COOTAD, 2015, pág. 111)

- Disposiciones Legales

Además, debe contener un anexo con el detalle distributivo de sueldos y salarios, también contemplará el respectivo financiamiento para así dar cumplimiento a los contratos colectivos, actas transaccionales o sentencias que hayan sido dictadas ya sea por los tribunales de conciliación y arbitraje o, los jueces laborales o constitucionales. (Código de Organización Territorial-Autonomía-Descentralización, pág. 100)

2.6 AGRUPAMIENTO DEL PRESUPUESTO PÚBLICO

- **Ingresos Presupuestarios:** se agruparán por:
 - Títulos
 - Capítulos
- **Egresos Presupuestarios:** se agruparán por:
 - Programas
 - Subprogramas
 - Proyectos
- **Las disposiciones generales:** Las disposiciones generales que no estuvieren establecidas en la ley o en un reglamento general sobre la materia, contendrán las normas necesarias para el mejor cumplimiento del presupuesto. (Código de Organización Territorial-Autonomía-Descentralización)

2.7 ORGANIZACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO



Los presupuestos de sector público no financiero se clasifican de la siguiente manera:

- Presupuesto General del Estado
- Presupuestos de las Entidades de la Seguridad Social
- Presupuestos de las Empresas Públicas
- Presupuestos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados

(Normativa del Sistema Nacional de Finanzas Públicas , 2017, pág. 7)

2.8 PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS

Universalidad

No es posible la compensación entre ingresos y gastos previa la inclusión en el presupuesto, todo lo que es presupuestable debe estar incluido en el instrumento financiero público, ya que el presupuesto es común para el Estado.

Unidad

El presupuesto debe estar esquematizado bajo un formato estandarizado, en este no se puede abrir presupuestos especiales ni extraordinarios.

Programación

Los presupuestos deben asignarse de la mejor manera posible, para de esta manera alcanzar los objetivos y metas anuales y plurianuales de la institución.

Equilibrio y Estabilidad

Para que el resultado sea de equilibrio en un mediano plazo, el déficit de un periodo deberá compensarse con el superávit de los siguientes periodos.

Plurianualidad

Se debe considerar los programas y proyectos que tengan financiamiento en el mediano plazo, de esta manera cumplir con las metas fiscales de equilibrio y sostenibilidad fiscal.

Eficiencia



Se debe optimizar los recursos del presupuesto, es decir producir bienes y servicios públicos a menor costo posible pero siempre con calidad.

Eficacia

Los objetivos trazados en el POA están vinculados de manera directa con el presupuesto.

Transparencia

El presupuesto debe ser entendible y expresarse con claridad a todo nivel de la organización del Estado y la sociedad; y será objeto permanente de informes públicos en base a los resultados de su ejecución.

Flexibilidad

El presupuesto será flexible en situaciones que amerite para tener una adecuada utilización de los recursos, alcanzando de esta manera los objetivos y metas de la programación.

Especificación

El presupuesto debe especificar claramente la fuente de los ingresos y el destino de los mismos; y no sobrepasar el techo asignado y no gastar en propósitos distintos de los contemplados en el mismo.

Legalidad

Los ciudadanos y autoridades públicas deben tener presentes y someterse a las disposiciones del marco jurídico vigente en todas las fases del ciclo presupuestario.

Integralidad

Entre todos los componentes del SINFIP y entre todos los componentes presupuestarios debe haber un enfoque global y completo, que comprenda todos los vínculos en y entre la formulación y la ejecución; multidisciplinario, en cuanto al diagnóstico de los problemas, a las interrelaciones institucionales, a



las decisiones sobre los gastos de distinta naturaleza, a su cobertura y a sus múltiples efectos.

Sostenibilidad

Para que exista equilibrio o superávit como resultado de la gestión, el presupuesto debe estar conformado con los ingresos permanentes seguros y estables en el mediano y largo plazo.

(Normativa del Sistema Nacional de Finanzas Públicas , 2017, págs. 8-10)

2.9 FASES DEL CICLO PRESUPUESTARIO

Estas fases serán de cumplimiento obligatorio para todas las instituciones públicas y éstas son:

1. Programación Presupuestaria
2. Formulación Presupuestaria
3. Aprobación Presupuestaria
4. Ejecución Presupuestaria
5. Evaluación y Seguimiento Presupuestario
6. Clausura y Liquidación Presupuestaria

Programación Presupuestaria

En esta fase del ciclo presupuestario se definen los programas, proyectos y actividades que se van a adherir en el presupuesto, con la identificación de las metas, los recursos necesarios, los impactos o resultados esperados de su entrega a la sociedad, se debe presentar también los plazos para su ejecución.

El Plan Operativo Anual y el presupuesto correspondiente para el año siguiente de los Gobiernos Autónomos Descentralizados deberá ser preparado antes del 10 de septiembre de cada año, en donde se contemplarán los ingresos y egresos conforme con las prioridades establecidas en el plan de desarrollo y ordenamiento territorial y bajo los principios de la participación definidos en la Constitución y la ley.



Las instituciones públicas que se encuentren sujetas al código, efectuarán la programación de sus presupuestos en relación con lo previsto en el Plan Nacional de Desarrollo, las directrices presupuestarias y la planificación institucional de la misma.

Formulación Presupuestaria

En esta fase se elabora proformas en donde se verá expresado los resultados de la programación presupuestaria, la misma que será presentada bajo un formato estandarizado conforme los catálogos y clasificadores presupuestarios, de esta manera haciendo que estos sean manejados con mayor facilidad, comprensión y permitiendo la agregación y consolidación.

De acuerdo al reglamento, el ente rector podrá anticipar las transferencias a los Gobiernos Autónomos Descentralizados, en casos de fuerza mayor, pero, dentro del mismo ejercicio fiscal.

Aprobación Presupuestaria

En esta fase del ciclo presupuestario se realizará en la forma y términos establecidos en la Constitución de la República.

Todo flujo de recurso público deberá estar contemplado de manera obligatoria en el Presupuesto General del Estado o en los Presupuestos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, Empresas Públicas, Banca Pública y Seguridad Social.

La autoridad competente del Gobierno Autónomo Descentralizado deberá estudiar el proyecto del presupuesto por programas y subprogramas y lo aprobará en dos sesiones hasta el 10 de diciembre de cada año, se adjuntará el proyecto complementario de financiamiento, cuando corresponda, si no lo hubiere aprobado en el plazo anteriormente mencionado, éste entrará en vigencia. Por otro lado, el legislativo tendrá la obligación de verificar que le, proyecto presupuestario tenga coherencia con los objetivos y metas del plan de desarrollo y el ordenamiento territorial respectivo.



Ejecución Presupuestaria

En esta fase del ciclo presupuestario se utilizará los recursos humanos, materiales y financieros, que se les han sido asignados en el presupuesto con el fin de obtener los bienes y servicios en la calidad, cantidad y oportunidad previstos anteriormente. Esta fase se realizará tomando en cuenta las políticas establecidas por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Las programaciones de actividades de los Gobiernos Autónomos Descentralizados se someterán a consideración del ejecutivo y de un calendario de ejecución y desarrollo de actividades las mismas que estarán detalladas por trimestres, éste se dará a conocer en el seno de la asamblea territorial o en el organismo que en cada Gobierno Autónomo Descentralizado se establezca como máxima instancia de participación.

Evaluación y Seguimiento Presupuestario

Esta fase del ciclo presupuestario tiene como finalidad que, a partir de los resultados de la ejecución presupuestaria, analizar los desvíos con respecto a la programación y definir las acciones correctivas que sean necesarias y así retroalimentar el ciclo. La evaluación se realizará de manera simultánea a la ejecución presupuestaria y ex –post, a la finalización del ejercicio fiscal.

Existen dos tipos de evaluación:

- Evaluación Global

Esta evaluación se hará a nivel del estado central.

- Evaluación Institucional

Esta evaluación se hará a nivel de instituciones, programas o proyectos establecidos.

Clausura y Liquidación Presupuestaria



- **Clausura Presupuestaria**

El presupuesto se clausurará el 31 de diciembre de cada año, después de esta fecha no se podrán contraer compromisos ni obligaciones que afecten al presupuesto clausurado.

Los ingresos que se recauden con posterioridad a esa fecha se acreditarán en el presupuesto vigente a la fecha en que se perciban, aun cuando hayan sido considerados en el presupuesto anterior.

Una vez que se haya realizado la clausura presupuestaria se procederá al cierre contable y liquidación presupuestaria, de conformidad con las normas técnicas dictadas por el ente rector de las finanzas públicas.

- **Liquidación Presupuestaria**

En esta fase se elaborará y se expondrá a nivel consolidado, de la ejecución que se haya registrado en la clausura del ejercicio fiscal anual.

Los valores que contenga la liquidación presupuestaria se respaldarán en la información financiera, contable y presupuestaria del ejercicio fiscal cerrado, que las todas las instituciones públicas envíen de manera obligatoria al Ministerio de Economía y Finanzas hasta el 31 de enero del año siguiente; se deberá aprobar y expedir mediante Acuerdo Ministerial hasta el 31 de marzo del año siguiente al ejercicio fiscal que corresponda, vendrá acompañado del informe pertinente el mismo que contendrá los aspectos relevantes y las novedades que se hayan detectado en el análisis de la información que se haya receptado por todas las instituciones públicas.

(Código Orgánico de Planficiación y Finanzas Públicas, págs. 32-39)

(Normativa del Sistema Nacional de Finanzas Públicas , 2017)

(Código de Organización Territorial-Autonomía-Descentralización, págs. 103-108)



2.10 NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL PRESUPUESTO

RESPONSABILIDAD DEL CONTROL

La máxima autoridad de una entidad u organizaciones del sector público, coordina a las unidades correspondientes a establecer el diseño de controles precisos, que se emplearán para aseverar el cumplimiento cabal de las fases del ciclo presupuestario en concordancia a las disposiciones legales, reglamentarias y políticas gubernamentales, sectoriales e institucionales que regulan las diversas acciones del presupuesto y contribuyen en el logro de sus resultados propuestos.

Toda entidad del sector público definirá los procesos del control interno que serán aplicados a cada una de las etapas del ciclo presupuestario; al mismo tiempo establecerá los objetivos generales y específicos con el fin de cumplir con la programación tanto de ingresos como de gastos y asegurar la disponibilidad de fondos en las asignaciones aprobadas.

Dentro de la formulación presupuestaria las entidades del sector público deben cumplir con los principios del presupuesto que anteriormente fueron mencionados, con el objeto de que exista una relación entre los objetivos del plan con el manejo de recursos disponibles.

Se realizarán también procedimientos de control interno a los componentes del sistema de administración financiera que serán aplicados por todos los servidores de una entidad en las distintas funciones a cargo, cuyo propósito es elaborar registros propicios que reflejen transparencia en rendición de cuentas.

De acuerdo a las normas de control interno detalladas anteriormente, expresa que es indispensable que la máxima autoridad de cada institución del sector público, se responsabilice de coordinar a las unidades respectivas, para que establezcan lineamientos de control, los mismos que serán aplicados por miembros de la entidad de acuerdo a su cargo asignado; para asegurar que las fases del ciclo presupuestario se cumplan correctamente en concordancia a las



disposiciones legales y que los mismos ayuden a garantizar un manejo eficiente de los recursos.

CONTROL INTERNO PREVIO AL COMPROMISO

Se refieren al control previo, al conjunto de procedimientos y acciones que los niveles directivos acogen antes de tomar decisiones, los mismos que permiten precautelar la adecuada administración de los recursos humanos, financieros y materiales.

En el control previo al compromiso según las Normas de Control Interno, 2009; las personas responsables verificarán previamente que:

- Las operaciones financieras se encuentren vinculadas directamente con la misión de la entidad y con las actividades, programas y proyectos que están aprobados en el presupuesto y plan operativo anual.
- Las operaciones financieras cumplan con los requerimientos legales pertinentes, para que no exista ningún tipo de restricción legal al momento de su ejecución.
- Las partidas presupuestarias posean suficiente disponibilidad de fondos no comprometidos que permitan impedir tanto financieras como presupuestarias.

CONTROL PREVIO AL DEVENGADO

Antes de aceptar una obligación, o reconocimiento de un derecho los miembros responsables del control en una entidad según las Normas de Control Interno, 2009; verificarán lo siguiente:

- Que dicha obligación sea verídica y que pertenezca a una transacción financiera que haya cumplido con los requerimientos exigidos en la fase de control previo, que se encuentre registrada contablemente y tenga el permiso respectivo.
- Que los bienes y servicios recibidos mantengan congruencia plena con la cantidad y calidad especificadas o descritas en las facturas o contratos, al momento de ingreso a bodega o en el acta recepción.



- Que la transacción no se altere con relación a la propiedad, conformidad y legalidad del presupuesto, señalados en el momento en el que efectúa el control previo al compromiso.
- Análisis preliminar de la planificación y programación del presupuesto de ingresos.
- Los ingresos deben estar respaldados adecuadamente con los documentos que se encuentren clasificados y archivados.
- La corrección y legalidad que se ha realizado en situaciones formales y metodológicas de ingresos.
- Que el hecho económico que crea el ingreso se sujete a las normas que lo rigen.

CONTROL DE LA EVALUACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS.

Una evaluación presupuestaria sirve como instrumento indispensable dentro de la gestión de una entidad pública, esto se debe a que determina los resultados, que se obtendrá por medio del análisis y medición de los avances físicos financieros alcanzados.

También permite determinar el comportamiento tanto de ingresos como de gastos, y de igual forma identifica el cumplimiento de las metas que se programaron con relación al Plan Operativo Anual y el presupuesto aprobado. Además, toda entidad debe verificar el nivel de cumplimiento de techos asignados en la programación financiera.

La evaluación tiene como finalidad suministrar información a las unidades responsables del financiamiento, autorización y ejecución de las diferentes actividades, programas o proyectos sobre su desempeño en relación a lo que se ha planificado, de la misma manera detallar y especificar las variaciones en el presupuesto para que se pueda corregir de forma oportuna.

La máxima autoridad de cada entidad determinará que los miembros responsables de la ejecución presupuestaria realicen el seguimiento y



evaluación para verificar su cumplimiento y alcance de los objetivos en relación al grado de ingresos recaudados y gastos efectuados.

Por otra parte, los miembros responsables tanto de la ejecución como de la evaluación presupuestaria, constatarán que el desarrollo de las obras efectuadas éste acorde con los gastos totales que se han hecho efectivo, con las etapas de avance de obra y con las actividades que estén sobre los niveles de gastos y de plazos determinados en el respectivo contrato.

Según las Normas de Control Interno, 2009 se implementarán algunos mecanismos de evaluación, sobre cada fase del ciclo presupuestario tales como:

- Control en la programación, formulación y aprobación presupuestaria.
- Control de la ejecución a los ingresos y gastos.
- Control a las reformas presupuestarias, al compromiso y la obligación o devengado.
- Control a las etapas de ejecución, evaluación, clausura, liquidación y seguimiento. (NORMAS DE CONTROL INTERNO, 2009)

2.11 INDICADORES PRESUPUESTARIOS

Un indicador es una expresión cualitativa o cuantitativa observable, que permite describir características, comportamientos o fenómenos de la realidad a través de la evolución de una variable o el establecimiento de una relación entre variables, la que comparada con períodos anteriores, productos similares o una meta o compromiso, permite evaluar el desempeño y su evolución en el tiempo. (DANE, 2009, pág. 13)

$$\text{Indicador} = \frac{X(\text{Resultado logrado})}{Y(\text{Resultado planeado})} \times 100$$

El indicador es una herramienta que nos permite conocer el estado y/o evolución de una organización, objeto, situación, etc., en un momento



determinado, proveyendo la información necesaria para la toma de decisiones. (DANE, 2008, pág. 4)

Objetivos de un Indicador

Los indicadores son herramientas útiles para la planeación y la gestión en general, y tienen como objetivos principales:

- Generar información útil para mejorar el proceso de toma de decisiones, el proceso de diseño, implementación o evaluación de un plan, programa, etc.
- Monitorear el cumplimiento de acuerdos y compromisos.
- Cuantificar los cambios en una situación considerada problemática.
- Efectuar seguimiento a los diferentes planes, programas y proyectos que permita tomar los correctivos oportunos y mejorar la eficiencia y eficacia del proceso en general. (DANE, 2009, págs. 14,15)

CLASES DE INDICADORES

✓ INDICADORES DE EFICIENCIA

Es la utilización de los recursos disponibles a un mínimo costo para obtener el máximo resultado en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad. Los indicadores de eficiencia miden los costos unitarios, la productividad de los recursos utilizados en la entidad, en un proyecto o programa así como la relación entre dos magnitudes: la producción física de un bien o servicio y los insumos o recursos que se utilizaron para alcanzar ese producto pero de manera óptima. (Manual de Auditoria de Gestión de la Contraloría General del Estado, 2011, pág. 13)

Indicador de Eficiencia de Ingresos

Este indicador permite medir el presupuesto ejecutado de ingresos con el presupuesto de ingresos estimados inicialmente, cuyo fin es observar si se han



captado aquellos recursos de manera eficiente, para conseguir los objetivos y metas que se trazaron dentro de la entidad.

$$I. EF. I = \frac{\text{Ejecucion Presupuestaria de Ingresos}}{\text{Ingresos Estimados}} * 100$$

Siendo:

Ejecución Presupuestaria de Ingresos aquellos Ingresos Devengados.

Ingresos Estimados aquellos que se encuentra en la Asignación Inicial de Ingresos.

Indicador de Eficiencia de Gastos

Permite medir el presupuesto ejecutado de gastos con el presupuesto de gastos estimados inicialmente, cuyo fin es observar si se ha empleado aquellos recursos eficientemente en la ejecución de obras y servicios municipales que se han establecido dentro de su POA para cubrir las necesidades de la comunidad.

$$I. EF. G = \frac{\text{Ejecucion Presupuestaria de Gastos}}{\text{Gastos Estimados}} * 100$$

Siendo:

Ejecución Presupuestaria de Gastos aquellos Gastos Devengados.

Gastos Estimados aquellos que se encuentra en la Asignación Inicial de Gastos.

✓ INDICADOR DE EFICACIA

Existe eficacia cuando de una determinada actividad o servicio se obtiene los recursos esperados, independientemente de los recursos utilizados para obtener dichos resultados, la eficacia de una entidad se mide por el grado de cumplimiento de sus objetivos previstos; comparando los resultados reales obtenidos con los resultados previstos. (Manual de Auditoria de Gestión de la Contraloría General del Estado, 2011, pág. 107)



Indicador de Eficacia de Ingresos

Permite medir el presupuesto ejecutado de ingresos con el presupuesto codificado, permitiendo verificar si se alcanzaron los resultados esperados en cuanto a la captación de recursos.

$$I. EC. I = \frac{\text{Ingresos Devengados}}{\text{Ingresos Codificados}} * 100$$

Dentro de este análisis es fundamental medir los ingresos recaudados con respecto a los devengados, con el propósito de definir su grado de recaudación con relación a lo ejecutado.

$$I. EC. I = \frac{\text{Ingresos Recaudados}}{\text{Ingresos Devengados}} * 100$$

Además, se deberá medir los ingresos recaudados con los ingresos codificados, para establecer su nivel de recaudación con relación a lo que se presupuestó.

Indicadores de Eficacia de Gastos

Se relaciona el presupuesto ejecutado de gastos con el presupuesto codificado. Para determinar si los objetivos planteados dentro de la entidad se cumplieron sin considerar los recursos que fueron destinados para los mismos.

$$I. EC. G = \frac{\text{Presupuesto de Gastos Devengados}}{\text{Presupuesto de Gastos Codificados}} * 100$$

✓ INDICADORES FINANCIEROS

Son ratios que indican que tan de adecuado han sido utilizados los recursos para la producción de bienes y servicios. Así como también miden el nivel de dependencia de transferencias del sector público y el nivel de autogestión.



Indicador de Solvencia

Cuando los ingresos corrientes son más que suficientes para cubrir los gastos corrientes, se obtendrá un superávit presupuestario caso contrario aparecerá un déficit. Lo óptimo de este indicador es el índice creciente. (Manual de Auditoria de Gestión de la Contraloría General del Estado, 2011, pág. 123)

$$I. S. = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}} * 100$$

Autosuficiencia

Mide la capacidad que posee la entidad de financiar con sus ingresos propios los gastos corrientes. Lo óptimo de este indicador es que sea superior al 100% para la obtención de excelentes. (Manual de Auditoria de Gestión de la Contraloría General del Estado, 2011, pág. 124)

$$I. A. = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Gastos Corrientes}} * 100$$

Autosuficiencia Mínima

Capacidad de financiar con ingresos de autogestión, los gastos de remuneración. Lo óptimo es que el índice con tendencia creciente sea superior al 100% (Manual de Auditoria de Gestión de la Contraloría General del Estado, 2011, pág. 124)

$$I. A. M. = \frac{\text{Gastos en Remuneracion}}{\text{Ingresos Propios}} * 100$$

Reformas Presupuestarias

Son variaciones en las asignaciones iniciales consignadas a los diversos programas incluidos en los presupuestos aprobados que alteren los techos asignados. (Normas Técnicas de Presupuesto, 2011)

Permite conocer el porcentaje de reformas presupuestarias en relación con las asignaciones iniciales. Un índice elevado demuestra la necesidad de fortalecer



la fase de programación presupuestaria de la entidad. (Normas Técnicas de Presupuesto, 2011)

$$R. P. = \frac{\text{Monto de Reformas Presupuestarias}}{\text{Presupuesto Inicial}} * 100$$

Indicador de Dependencia

Mide el nivel de dependencia financiera de una institución, por transferencias obtenidas de entidades del sector público, lo óptimo de la tendencia decreciente índice menor a 1. (Manual de Auditoria de Gestión de la Contraloría General del Estado, 2011, pág. 123)

$$I. D. = \frac{\text{Ingresos de Transferencias}}{\text{Ingresos Totales}} * 100$$

Indicador de Autonomía Financiera

Permite cuantificar la capacidad institucional para autofinanciarse por su gestión o para generar recursos propios. Lo óptimo de la tendencia creciente de este indicador, es que tienda a 1. (Manual de Auditoria de Gestión de la Contraloría General del Estado, 2011, pág. 123)

$$I. A. F. = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}} * 100$$

✓ INDICADORES DE PARTICIPACION DE INGRESOS

Ingresos Corrientes

Son aquellos que provienen de la acción coercitiva del Estado, dentro de los cuales están los impuestos, las tasas y las contribuciones; de la venta de bienes y servicios; de la aplicación de multas, de la recepción de aportes y transferencias corrientes; etc. (Manual de Contabilidad Gubernamental, 2006, pág. 9)

Con este indicador se va a conocer el porcentaje de ingresos corrientes con relación a los ingresos totales.



$$I. CTE = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Ingresos Totales}} * 100$$

Ingresos de Capital

Estos ingresos provienen de las disminuciones de sus bienes de larga duración por la venta de activos económicos no financieros, de la reducción de sus inversiones por la recuperación de deudores e inversiones financieras y de la recepción de aquellos fondos en calidad de subvenciones, aportes o transferencias. (Manual de Contabilidad Gubernamental, 2006, pág. 9)

Con este indicador se va a conocer el porcentaje de ingresos de capital con relación a los ingresos totales.

$$I. CAP = \frac{\text{Ingresos de Capital}}{\text{Ingresos Totales}} * 100$$

Ingresos de Financiamiento

Los ingresos de financiamiento se obtienen de los saldos sobrantes de caja y bancos del año anterior y de operaciones crediticias de origen interno o externo, destinadas a gastos de inversión. (Manual de Contabilidad Gubernamental, 2006, pág. 9)

Con este indicador se va a conocer el porcentaje de créditos internos y saldos de caja.

$$I. Fto = \frac{\text{Ingresos de Financiamiento}}{\text{Ingresos Totales}} * 100$$

✓ INDICADOR DE PARTICIPACION DE GASTOS

Gastos Corrientes

Son aquellos en que incurren los entes públicos por la compra de bienes habitualmente fungibles y servicios como la mano de obra, que quedan inservibles ya sea por el consumo o por el uso de que se dan en los procesos administrativos o productivos en el que son utilizados. Este indicador permite



medir la incidencia de participación de los gastos corrientes con relación a los gastos totales. (Manual de Contabilidad Gubernamental, 2006, pág. 10)

$$G. CTE = \frac{Gastos\ Corrientes}{Gastos\ Totales} * 100$$

Gastos de Producción

Son aquellos gastos en los cuales inciden las entidades públicas al adquirir insumos para la producción de bienes o servicios. (Manual de Contabilidad Gubernamental, 2006, pág. 10)

Con este indicador se va a conocer la incidencia de participación que posee los gastos de producción con relación al total de los gastos

$$G. PROD. = \frac{Gastos\ de\ Producción}{Gastos\ Totales} * 100$$

Gastos de Inversión

Son aquellos gastos que las entidades públicas incurren para la construcción de obras de infraestructura física y realización de programas sociales (Manual de Contabilidad Gubernamental, 2006, pág. 10)

$$G. INV. = \frac{Gastos\ de\ Inversión}{Gastos\ Totales} * 100$$

Gastos de Capital

Son aquellos en los que las entidades públicas incurren al momento de adquirir insumos para la producción de bienes o servicios, construcción de obras, realización de programas sociales y en la compra de bienes muebles de larga duración e inmuebles existentes en la economía. (Manual de Contabilidad Gubernamental, 2006, pág. 10)

$$G. CAP. = \frac{Gastos\ de\ Capital}{Gastos\ Totales} * 100$$

Gastos de Aplicación de Financiamiento



Universidad de Cuenca

Son aquellos gastos destinados a la amortización de la deuda pública interna y externa. (Manual de Contabilidad Gubernamental, 2006, pág. 10)

$$\text{G. A. F.} = \frac{\text{Gastos de Aplicacion de Financiamiento}}{\text{Gastos Totales}} * 100$$



CAPITULO III

3. ANÁLISIS AL CICLO PRESUPUESTARIO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN EL PAN, PERÍODO 2016

En este capítulo, se analizará y evaluará el Ciclo Presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan etapa por etapa en el periodo 2016, esto con el fin de verificar y dar a conocer si existe el cumplimiento a todo el proceso de acuerdo a los que estipula la ley en base a los resultados obtenidos consecuentemente se estará presentando las respectivas conclusiones y recomendaciones las mismas que ayudaran a la gestión administrativa y financiera para que exista un mejor manejo y distribución de los recursos públicos.

Para este análisis se utilizarán cuestionarios que fueron aplicado a todo el personal administrativo que son participes en el desarrollo del presupuesto Anual para la obtención de información que nos permita obtener un estudio preciso del tema de investigación.

Medición al nivel de cumplimiento

Para realizar la ponderación del nivel de cumplimiento en todas las etapas se considera que todas las preguntas son importantes, es por esto que la ponderación total equivale al 100% y el nivel de cumplimiento se apreciará en los siguientes niveles:

Tabla 16: Nivel de Cumplimiento

NIVEL DE CUMPLIMIENTO	
MUY BAJO	0% a 15%
BAJO	16% a 50%
MEDIO	51% a 75%
ALTO	76% a 100%

Fuente: (Cabrera Riera, M.I., & Sanunga Llongo, M.E., 2012)

Elaborado por: Las Autoras




3.1. ANÁLISIS A LA PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA

Para realizar este análisis se tomará en consideración los artículos 233 y 234 del COOTAD los mismos que indicaran si el GAD de El Pan está cumpliendo con los requerimientos ordenados como son: el cumplimiento del plazo establecido para la presentación del POA, si el POA contiene objetivos, metas y recursos necesarios para su cumplimiento y si los programas están formulados en función de los planes de desarrollo y ordenamiento territorial; además nos indicara si el POA fue realizado conjuntamente con la ciudadanía.

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EN LA PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA

Para medir el nivel de cumplimiento en esta fase se realizó entrevistas tanto al departamento financiero como al departamento de planificación, además se revisó la documentación respectiva para verificar el cumplimiento en la programación presupuestaria.

Cuestionario para medir el cumplimiento de la Programación Presupuestaria

 GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN <u>PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA</u> CUESTIONARIO N° 1				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Según Art. 233 del COOTAD ¿El GAD Municipal de El Pan preparó antes del 10 de septiembre del 2015 su Plan Operativo Anual para el año 2016? (COOTAD, 2015)	1		Según la documentación recibida se evidencia que el POA fue entregado con fecha 2 de septiembre de 2015 (ANEXO 1)



2	Según Art. 233 del COOTAD ¿El POA fue elaborado con la participación de la ciudadanía?	0	No existe la documentación que la verifique el cumplimiento de este artículo.
3	Según Art. 234 del COOTAD ¿En el POA 2016 se planteó objetivos?	1	Esta información la podemos evidenciar en el POA institucional (ANEXO 2)
4	Según Art. 234 del COOTAD ¿En el POA 2016 se planteó metas de cumplimiento?	1	Esta interrogante se puede verificar en el POA (ANEXO 2).
5	Según Art. 234 del COOTAD ¿En el POA 2016 se estima los recursos necesarios para el cumplimiento de sus programas?	1	Si se cumple con este artículo ya que esta información se puede observar en el POA.
6	Según Art. 234 del COOTAD ¿Los programas fueron formulados en función de los planes de desarrollo y de ordenamiento territorial?	1	Esta interrogante se pudo constatar en el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial 2014-2019
7	Según Art 7 de la LOTAIP, literal a) ¿El POA institucional fue publicado a través de su página web?	0	Se verifico que no existe la publicación del POA en la página web.
CALIFICACION TOTAL (CT)		5	
PONDERACION TOTAL (PT)		7	

Elaborado por: Las autoras



Medición al nivel de cumplimiento

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{5 * 100}{7}$$

$$NC = 71.43 \%$$

$$NR = 28.57 \%$$

Análisis:

Una vez realizado el cálculo de nivel de cumplimiento en cuanto a la programación presupuestaria, se obtuvo un 71.43 % lo cual indica que se encuentra en el nivel **MEDIO** debido a que en la mayoría cumple con lo que dispone el Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD), esto se debe a que se encontró la evidencia física del POA el mismo que fue realizado en concordancia con los objetivos y metas que dispone el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT); y seguidamente se observa que existe un nivel de riesgo de 28.57% esto se debe a que no se encontró evidencia suficiente que indique que el POA fue elaborado con la participación de la ciudadanía y finalmente por la falta de publicación de información en la página web.

Finalmente se puede observar que de acuerdo PDOT del GAD El Pan previsto en los objetivos, se dio la planificación y se impulsó el desarrollo físico del cantón tanto en las áreas urbanas y rurales, de la misma manera en la ejecución de obras para propiciar la convivencia entre comunidades y la prestación de servicios públicos sociales y comunitarios para el bienestar de la población. De esta manera se puede decir que el Plan Operativo Anual estuvo en concordancia con el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial.

3.2. ANÁLISIS A LA FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA

Dentro de esta etapa de formulación presupuestaria se conocerá si el GAD El Pan cumplió con lo estipulado en la COOTAD como es: la presentación de la



estimación de ingresos, su fórmula de cálculo, los límites de gasto para cada dependencia, si existieron prioridades de inversión en función al PDOT y si existió la participación ciudadana en la aprobación del anteproyecto.

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EN LA PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA

Con el fin de medir el nivel de cumplimiento en esta fase se realizó entrevistas tanto al departamento financiero como al departamento de planificación, además se revisó la documentación respectiva para verificar el cumplimiento en la etapa de formulación presupuestaria.

Cuestionario para medir el cumplimiento de la Formulación Presupuestaria



GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN

FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA

CUESTIONARIO
N° 2

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Según Art. 235 del COOTAD ¿Se presentó antes del 30 de Julio de 2015 la estimación provisional de los ingresos para el año 2016?	1		Según documentación presentada se evidencia que la directora financiera cumplió con este artículo. (Anexo 3)
2	Según Art. 236 del COOTAD ¿Se realizó la estimación de los ingresos en base a la suma resultante del promedio de los incrementos de recaudación de los últimos tres años más la recaudación efectiva del año inmediato anterior?	1		El GAD si cumple con este artículo para su verificación se puede observar en el Anexo 4.
3	Según Art. 237 del COOTAD ¿En base a la estimación de los ingresos el ejecutivo local con asesoría del jefe financiero, estableció el cálculo definitivo de los ingresos?	1		Según la documentación proporcionada se puede evidenciar que si se realizó el cálculo definitivo de los ingresos. Anexo 5
	Según Art. 237 del COOTAD ¿Se indicó a cada dependencia o servicio los límites del gasto para la formulación de sus proyectos de presupuesto antes del 15 de agosto del		0	No existe evidencia en la documentación que verifique el cumplimiento en cuanto a la fecha de



	2015?			este artículo.
4	Según Art. 238 del COOTAD ¿Se definieron las prioridades de inversión para el año 2016 en función del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial? ¿Existió la participación ciudadana?	1		Esta respuesta se basa según entrevista realizada a la directora financiera la cual indica que, si se cumple con dicho artículo, además se puede observar en el anexo 6 que existió la participación ciudadana.
5	Según Art. 239 del COOTAD ¿Los Programas, subprogramas y proyectos del presupuesto fueron presentados hasta el 30 de septiembre de 2015?		0	No existe la documentación que verifique con el cumplimiento de la fecha en este artículo.
6	Según Art. 240 del COOTAD ¿Se presentó el anteproyecto de presupuesto antes del 20 de octubre de 2015?		0	Según oficio entregado por parte de la directora de planificación se verifica el incumplimiento de este artículo en cuanto a la fecha de presentación. Anexo 7.
7	Según Art. 241 del COOTAD ¿Existió la participación ciudadana en la aprobación del anteproyecto del presupuesto?	1		El GAD si cumple con este artículo para esto existe la documentación que lo respalda en el Anexo 8
8	Según Art. 242 del COOTAD ¿Se presentó al órgano legislativo el proyecto definitivo antes del 31 de octubre de 2015?	1		Si se cumple con este artículo de la COOTAD para esto se tiene el acta N°40-2015 en el Anexo 9
CALIFICACIÓN TOTAL (CT)		6		
PONDERACION TOTAL (PT)		9		

Medición al nivel de cumplimiento

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{6 * 100}{9}$$



NC = 66.67%

NR = 33.33%

Análisis:

Una vez realizado el cálculo de nivel de cumplimiento en cuanto a la formulación presupuestaria, se obtuvo un 66.67% lo cual indica que se encuentra en el nivel **MEDIO** ya que en ciertos artículos existió el cumplimiento de los plazos y disposiciones que son estipulados en los artículos del COOTAD los mismos que rigen a esta etapa, para ello se verificó en oficios y actas que fueron proporcionados por los funcionarios del GAD El Pan; a su vez se puede verificar que existe un nivel de riesgo del 33.3% esto se debe a que no se encontró la documentación que verifique el cumplimiento del artículo 237 del COTAD el cual da la indicación a cada dependencia de los límites de gasto para la formulación de sus proyectos; al igual que el artículo 239 del COOTAD en el cual no se obtuvo la información que indique que los Programas, subprogramas y proyectos del presupuesto fueron presentados hasta el 30 de septiembre de 2015; y por último el incumplimiento del art. 240 del COOTAD mismo que indica la fecha de presentación del anteproyecto de presupuesto ya que se presentó con fecha 27 de octubre.

En la siguiente tabla podemos observar la estimación de ingresos

INGRESOS	MONTO	%
Propios	234.000,00	14,26%
Gob. Seccionales	0,00	0,00%
Asignación del Estado Gto. Corriente 30%	345.349,32	21,04%
Asignación del Estado Gto. Capital 70%	805.815,07	49,10%
Ley 047	133.941,70	8,16%
Devolución IVA	120.000,00	7,31%
Otros	2.000,00	0,12%
TOTALES	1.641.106,09	100,00%

Tabla 16 ESTIMACIÓN DE INGRESOS

A continuación, se presenta los gastos presupuestados para el 2016 por programa:

CÓDIGO	TIPO DE GASTO POR PROGRAMA	TOTAL \$
51	GASTOS EN PERSONAL	379.361,77



53	BIENES Y SERVICIOS EN CONSUMO	47.223,00
56	GASTOS FINANCIEROS	18.297,37
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	14.070,00
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	14.440,47
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	488.659,86
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	439.220,01
75	OBRAS PÚBLICAS	367.473,92
77	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	24.300,00
78	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN	132.930,36
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	77.841,00
96	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	84.932,99
97	PASIVO CIRCULANTE	275.654,04

Tabla 17 GASTOS POR PROGRAMA Y SUBPROGRAMA

3.3 ANALISIS A LA AROBACIÓN PRESUPUESTARIA

En esta etapa se verificará el cumplimiento por parte del GAD El Pan en cuanto a los respectivos artículos de la COOTAD para la aprobación presupuestaria.

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EN LA APROBACIÓN PRESUPUESTARIA

Con el fin de medir el nivel de cumplimiento en esta fase se realizó entrevistas a la directora del departamento financiero, al director del departamento de planificación, y secretaria municipal con el fin de conseguir la documentación respectiva para verificar el cumplimiento en la etapa de aprobación presupuestaria.

Sin embargo, se procedió a hacer el respectivo calculo considerando que la asignación de ingresos a servicios sociales fue de \$ 235,785,99 lo cual representa el 14% del total de los ingresos no tributarios, verificando así el cumplimiento de dicho artículo.

Ingresos Corrientes	\$ 361,311.25
Ingresos de Capital	\$ 1,352,249.89
TOTAL, ING NO	\$ 1,713,561.14



TRIBUT	
Asignación de ingresos a servicios sociales	\$ 235,785.99
% de Asignación GAD	14%

Para verificar el cumplimiento del art. 110 del COPYFP se realizó entrevista a la Directora Financiera la cual indicó que el ejercicio presupuestario empezó el 1 de enero de 2016 y culminó el 31 de diciembre de 2016.

Cuestionario para medir el cumplimiento de Aprobación Presupuestaria



GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN

APROBACIÓN PRESUPUESTARIA

CUESTIONARIO

N° 3

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Según Art. 244 del COOTAD ¿Se realizó un estudio al proyecto del presupuesto y sus antecedentes por parte de la comisión respectiva antes de su aprobación y se emitió su informe hasta del 20 de noviembre del 2015?	1		El departamento de planificación si cumplió con este artículo para la verificación se cuenta con el anexo 10.
2	Según Art. 245 del COOTAD ¿El proyecto del presupuesto fue estudiado por programas y subprogramas para luego ser aprobado en dos sesiones antes del 10 de diciembre del 2015?	1		Este artículo fue cumplido con éxito para lo cual se verifica en los anexos 11 y 12.



3	Según Art. 245 del COOTAD ¿Para la aprobación del presupuesto existió la participación de los representantes ciudadanos de la asamblea?	0	Como se puede evidenciar en las actas anteriores el presupuesto fue aprobado únicamente por el I. Concejo Cantonal del GAD El Pan.
4	Según Art. 246 del COOTAD Si existieron ingresos que no estuvieron considerados para el cálculo respectivo lo cual provoca que el órgano legislativo aumente la estimación de ingresos de la proforma presupuestaria ¿Se cumplió con la normativa vigente?	1	Según el reglamento el órgano legislativo no podrá realizar cambios en la estimación de ingresos, esto se lo podrá hacer solamente cuando existan ingresos que no fueron considerados para el cálculo.
5	Según Art. 248 del COOTAD ¿El Sr. Alcalde sancionó en el plazo previsto el proyecto de presupuesto?	1	Según la documentación proporcionada se evidencia que existe el cumplimiento en este artículo para lo cual se cuenta con el Anexo 13.
6	Según Art. 249 del COOTAD ¿Se asignó el 10% de los ingresos no tributarios para programas sociales de grupos prioritarios?	1	Se verifico que el GAD si cumple con este articulo ya que asigna el 14% para programas sociales.
7	Según Art. 110 del COPYFP ¿El ejercicio presupuestario empezó el 1 de enero y concluyó el 31 de diciembre de 2016?	1	La Directora Financiera respondió positivamente a esta interrogante, y se puede evidenciar en el Estado de Ejecución Presupuestaria- Anexo 27
CALIFICACION TOTAL (CT)		6	



PONDERACION TOTAL(PT)	7	

Elaborado por: Las autoras

Medición al nivel de cumplimiento

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{6 * 100}{7}$$

$$NC = 85.71\%$$

$$NR = 14.29\%$$

Análisis:

Una vez realizado el cálculo de nivel de cumplimiento en cuanto a la aprobación presupuestaria, se obtuvo un 85.72% lo cual indica que se encuentra en el nivel **ALTO**; esta etapa se ha cumplido de manera satisfactoria ya que existe la documentación que la respalda, el nivel de riesgo es del 14.29% esto se da por una sola pregunta del cuestionario que indica que no existió la participación de los representantes ciudadanos de la asamblea para la aprobación del presupuesto.

3.4 ANALISIS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

En esta etapa se analizará el cumplimiento de la normativa en cuanto a la ejecución presupuestaria, aquí se realizan todas las actividades y programas que fueron detalladas anteriormente, se conocerá si se coordinó la ejecución de actividades trimestralmente, si se fijaron los cupos de gastos, si el GAD lleva una contabilidad presupuestaria además de la existencia de reformas presupuestarias; con el propósito de alcanzar los objetivos planteados.



NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Con el fin de medir el nivel de cumplimiento en esta fase se realizó la respectiva entrevista a la directora del departamento financiero y secretaria municipal con el fin de conseguir la documentación respectiva para verificar el cumplimiento en la etapa de ejecución presupuestaria.

Cuestionario para medir el cumplimiento de Ejecución Presupuestaria



GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

CUESTIONARIO

N° 4

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Según Art. 250 del COOTAD ¿Se elaboró un calendario de ejecución y desarrollo de las actividades por trimestres?	1		Según la entrevista realizada a la Directora Financiera indica que si se cumple con dicho artículo.
2	Según Art. 251 del COOTAD ¿Los cupos de gastos se relacionaron con las provisiones de ingresos por cada programa y subprograma?	1		Según la entrevista realizada a la Directora Financiera indica que si se cumple con dicho artículo. También se puede evidenciar en el anexo 15.
3	Según Art. 252 del COOTAD ¿Se lleva una contabilidad presupuestaria de acuerdo a la normativa de las finanzas públicas?	1		La Directora Financiera indica que si se cumple con dicho artículo.
4	Si hubo reformas al presupuesto del año 2016 ¿Se cumplió con la normativa	1		Según documentación si existen reformas aplicadas



	vigente?		al 2016, ver anexo 14.
5	Según Art. 256 del COOTAD ¿Se ha realizado traspasos de crédito para lo cual el director financiero debió haber emitido un informe?	1	Se verifica la documentación que indica que, si existió traspasos de crédito, ver anexo 14.
6	Según Art. 257 del COOTAD ¿Se han realizado los traspasos de crédito considerando las prohibiciones?	1	Según la entrevista realizada a la Directora Financiera indica que si se cumple con dicho artículo.
7	Según Art. 260 del COOTAD ¿Se solicitó suplementos de crédito en el segundo semestre del ejercicio presupuestario 2016?	1	Mediante la entrevista realizada a la Directora Financiera indica que si se cumple con dicho artículo.
8	Según Art. 261 del COOTAD ¿Con el fin de mantener un equilibrio presupuestario se han realizado reducciones en las partidas de egresos?	1	Conforme entrevista realizada a la Directora Financiera indica que si se cumple con dicho artículo.
CALIFICACION TOTAL (CT)		8	
PONDERACION TOTAL(PT)		8	

Elaborado por: Las autoras

Medición al nivel de cumplimiento

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{8 * 100}{8}$$

$$NC = 100\%$$

Análisis:



Una vez realizado el cálculo de nivel de cumplimiento en cuanto a la ejecución presupuestaria, se obtuvo un 100% lo cual indica que se encuentra en el nivel **ALTO**; esta etapa se ha cumplido de manera satisfactoria según entrevista realizada a la Directora Financiera, para verificación del art. 255 de COOTAD se cuenta con el anexo 13 en la cual consta la documentación acerca de la sexta reforma al presupuesto 2016; para comprobación del art. 256 de COOTAD se tiene el anexo 14 en el cual consta el acta N° 38 en la cual se aprueba la décimo tercera reforma al presupuesto del año 2016 por traspasos y suplementos de crédito.

3.5 ANÁLISIS A LA EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

Esta fase tiene como finalidad analizar los desvíos con respecto a la programación, a partir de los resultados de la ejecución presupuestaria y de esta manera tomar las acciones correctivas necesarias y así retroalimentar el ciclo; la evaluación se realizará de manera simultánea a la fase de ejecución presupuestaria y después a la finalización del ejercicio fiscal.

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EN FASE DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

Con el fin de analizar esta fase del ciclo presupuestario, se ha realizado una encuesta a la Directora Financiera y la información brindada la corroboramos con las actas archivadas en la Dirección Financiera.



Cuestionario para medir el cumplimiento de la fase de Evaluación y Seguimiento



GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO PRESUPUESTARIA

CUESTIONARIO N° 5

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Según el Art. 250 del COOTAD ¿La entidad realizó un calendario de ejecución para los programas y proyectos?	1		Si se cumplió este artículo, lo cual lo podemos verificar en el Anexo 2
2	Según el Art. 251 del COOTAD ¿El Alcalde estudio los calendarios de ejecución y desarrollo de actividades, los relacionaron con las provisiones mensuales de ingresos y procedió a fijar los primeros ocho días del mes los cupos de gasto correspondientes?	1		Para verificar el cumplimiento de este artículo, le hicimos esta interrogante a la directora Financiera, quien respondió de manera positiva a la misma.
3	Según el Art. Del COPYFP ¿Se realizó la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos en la fase de Ejecución Presupuestaria y emitió semestralmente los correspondientes informes De Evaluación?	1		Esta interrogante fue respondida por la Directora Financiera y la podemos verificar en los Anexos 16y 17
4	Según el Art. 119 del COPYFP ¿Se recomendó medidas correctivas para la fase de Ejecución Presupuestaria?	1		Si se cumplió, el mismo que lo podemos verificar en el Anexo 17
5	¿El Presupuesto es evaluado a través de indicadores presupuestarios?	1		Esta interrogante la podemos verificar en el Anexo 17
6	¿Se realiza un análisis cuando existen variaciones para así determinar sus causas y consecuencias?	1		Esta interrogante fue realizada a la Directora Financiera, la cual respondió de manera afirmativa a la misma y también la podemos verificar en el Anexo 17



7	¿La Entidad emite las cédulas presupuestarias y el Estado de Ejecución Presupuestaria oportunamente?	1	La información brindada por el GAD del Cantón El Pan nos ayuda a verificar que esta interrogante es afirmativa y la podemos verificar en el Anexo 18- Anexo 19
8	¿Se evalúa el grado de cumplimiento de los programas y proyectos, en base del presupuesto aprobado y del Plan Operativo Anual?	1	Esta pregunta fue realizada a la directora financiera y además la podemos verificar en el Anexo 2
CALIFICACION TOTAL (CT)		8	
PONDERACION TOTAL(PT)		8	

Medición al nivel de cumplimiento

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{8 * 100}{8}$$

$$NC = 100 \%$$

Análisis:

El GAD del Cantón El Pan dentro de esta fase de seguimiento y evaluación presupuestaria, indica un nivel de cumplimiento ALTO, donde se obtuvo un porcentaje del 100%, lo que indica que si se realizó un análisis periódico de los resultados obtenidos; de esta manera se pudo tomar medidas correctivas necesarias en un momento oportuno.

3.6. ANALISIS A LA CLAUSÚRA Y LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

La Ejecución Presupuestaria se cierra automáticamente el 31 de diciembre de cada año a esta acción se la conoce como Clausura Presupuestaria, luego de



esta fecha la institución no puede realizar acciones que afecten al presupuesto de ese año.


Las obligaciones de cobro y pago que quedaron pendientes al 31 de diciembre serán reconocidas en el nuevo periodo fiscal.

Realizada la clausura, se hace un informe económico de los resultados de la Ejecución Presupuestaria al mismo que se le conoce como Liquidación Presupuestaria.

La Subsecretaria de Presupuestos del Ministerio de Finanzas elabora el informe de Ejecución Presupuestaria que será aprobado mediante acuerdo ministerial, hasta el 31 de marzo del año siguiente, en donde se describirán aspectos relevantes y novedades detectadas en el análisis de la información.

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EN FASE DE CLAUSURA Y LIQUIDACIÓN

Cuestionario para medir el cumplimiento de la fase de Clausura y Liquidación

 <p>GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN</p> <p><u>CLAUSURA Y LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA</u></p> <p>CUESTIONARIO N° 6</p>				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se clausura el presupuesto de acuerdo a lo que la normativa establece? ¿Es decir,	1		Esta interrogante puede ser verificada en el anexo 26 en donde se observa la fecha de inicio y la final del estado de ejecución



	hasta el 31 de diciembre?		presupuestaria.
2	Según el Art. 121 del COPYFP. La entidad no puede contraer compromisos y obligaciones, una vez cerrado el presupuesto del año, las mismas que afectan el presupuesto clausurado. ¿La entidad cumplió con la normativa vigente?	1	Esta interrogante la podemos evidenciar en el Estado de situación Financiera. Anexo 21
3	Según el Art 266 del COOTAD ¿Se realizó el informe final de la Liquidación Presupuestaria?	1	Esta interrogante se puede verificar en el Anexo 20
4	¿La liquidación del presupuesto del año 2016, se lo realiza hasta el 31 de enero del 2017?	1	Esta interrogante se puede verificar en el Anexo 20, en donde se encuentra la fecha en la que inicia el presupuesto y la fecha en la que se liquida.
CALIFICACION TOTAL (CT)		4	
PONDERACION TOTAL(PT)		4	

Medición al nivel de cumplimiento

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$NC = \frac{4 * 100}{4}$$



$$NC = 100 \%$$

Interpretación:

En esta última fase del ciclo presupuestario se muestra un nivel de cumplimiento ALTO con un porcentaje del 100%, lo que indica que el GAD del Cantón El Pan cumplió con las fechas indicadas en la normativa vigente y por otro lado se cumplió con la rendición de cuentas acerca de las obras realizadas y la utilización de recursos.

Finalmente, una vez evaluado cada una de las etapas del ciclo presupuestario se procede a resumir en la siguiente tabla el resultado de esta evaluación.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CICLO PRESUPUESTARIO						
ETAPAS	PONDERACION TOTAL	SI	NO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO
Programación Presupuestaria	7	5	2	71,43%	28,57%	MEDIO
Formulación Presupuestaria	9	6	3	66.67%	33.33%	MEDIO
Aprobación Presupuestaria	7	6	1	85,71%	14,29%	ALTO
Ejecución Presupuestaria	8	8	0	100,00%	0,00%	ALTO
Seguimiento y Evaluación Presupuestaria	8	8	0	100,00%	0,00%	ALTO
Clausura y Liquidación Presupuestaria	4	4	0	100,00%	0,00%	ALTO
TOTAL	42	36	6	85,71%	14,29%	ALTO

Como se puede observar el total de la evaluación del ciclo presupuestario mantiene un nivel de cumplimiento del 85.71% considerado en un nivel Medio esto se debe a que existe un nivel de riesgo alto debido al incumplimiento de las normas en las etapas de programación y formulación.

ANÁLISIS A LOS INGRESOS

Asignación Inicial

La asignación Inicial de Ingresos del GAD El Pan estuvo conformado de la siguiente manera:

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	
		\$	%
1	INGRESOS CORRIENTES	361,311.26	15.28%
2	INGRESOS DE CAPITAL	1,352,249.89	57.19%
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	650,843.64	27.53%
	TOTAL	2,364,404.79	100.00%

Tabla 18 ASIGNACIÓN INICIAL DE INGRESOS

Fuente: Cédulas Presupuestarias
Realizado por: Las Autoras

Ilustración 15: Asignación Inicial de Ingresos



Fuente: Cédulas Presupuestarias
Realizado por: Las Autoras



Para la asignación Inicial de Ingresos existe un total de \$2,364,404.79 el cual representa el 100%, de los cuales el más representativo es el 57.19% que pertenece a los ingresos de capital con un valor de \$1,352,249.89, seguido del 27.53% de los ingresos de financiamiento con \$650,843.64 y finalmente se cuenta con el 15.28% que le corresponde a los ingresos corrientes con \$361,311.26

PARTICIPACION DE INGRESOS: RELACIÓN ASIGNACIÓN INICIAL-REFORMAS

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL \$	REFORMAS \$	CODIFICADO \$	REFORMAS ASIG. INICIAL
1	INGRESOS CORRIENTES	361.311,26	103.291,20	464.602,46	28,59%
1.1.	Impuestos	39.000,00	11.185,19	50.185,19	28,68%
1.3	Tasas y Contribuciones	19.900,00	32.626,30	52.526,30	163,95%
1.4	Venta de Bienes y Servicios	20.300,00	8.769,99	29.069,99	43,20%
1.7	Renta de Inversiones y Multas	5.600,00	37.717,94	43.317,94	673,53%
1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	272.511,26	0,00	272.511,26	0,00%
1.9	Otros Ingresos	4.000,00	12.991,78	16.991,78	324,79%
2	INGRESOS DE CAPITAL	1.352.249,89	116.313,99	1.468.563,88	8,60%
2.4	Venta de Activos No Financieros	0,00	0,00	0,00	-

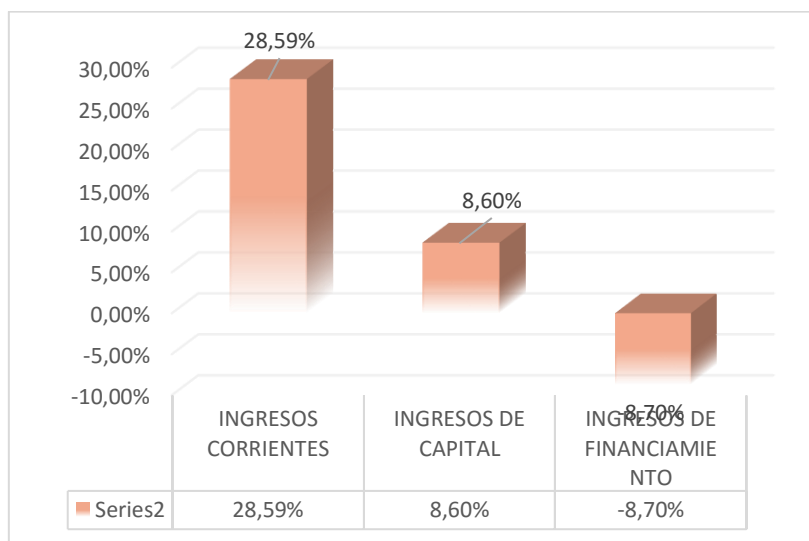


2.8	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	1.352.249,89	116.313,99	1.468.563,88	8,60%
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	650.843,64	-56.650,98	594.192,66	-8,70%
3.6	Financiamiento Público	75.982,73	14.936,76	90.919,49	19,66%
3.7	Saldos Disponibles	43.012,58	59.311,86	102.324,44	137,89%
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	531.848,33	-130.899,60	400.948,73	-24,61%
TOTALES		2.364.404,79	162.954,21	2.527.359,00	6,89%

Tabla 19 PARTICIPACION DE INGRESOS RELACION ASIGNACIÓN INICIAL-REFORMAS

Fuente: Cédulas Presupuestarias
Realizado por: Las Autoras

Ilustración 16: Relación Asignación Inicial - Reformas



Fuente: Cédulas Presupuestarias
Realizado por: Las Autoras



El GAD del cantón El Pan considero un valor Inicial de ingresos totales de \$2.364.404,79 y luego se realizaron las respectivas reformas por un valor de \$162.954,21, se obtuvo un valor de ingresos codificados de \$2,527,359.00, dicho aumento representa un 6.89%.

En cuanto a los ingresos corrientes el valor inicial fue de \$361.311,26; el cual mediante reformas aumento a un valor de \$103,291.20; teniendo como codificado \$464.602.46; el cual representa el 28.59%; esto se debe a que en la partida de renta de inversiones y multas existe un porcentaje de 673.53% el cual es extremadamente elevado y esto se debe a que en la partida incumplimiento de contratos existe un valor de asignación inicial bajo; esta situación se da porque en los años 2012, 2013 y 2014 hay valores de recaudación bajos. Otras de las partidas representativas son de tasas y contribuciones con un porcentaje de 163.95%; con respecto a las reformas, este valor es alto debido a que en la subpartida rodaje de vehículos motorizados existió una subestimación por ser los primeros años (2014-2015) que el GAD recauda este tipo de impuesto.

En cuanto a los ingresos de capital el valor inicial de \$1, 352,249.89, el cual mediante reformas aumento a un valor de \$116,313.99; de esta manera se obtiene un porcentaje de 8.60%.

Con respecto a los ingresos de financiamiento el valor inicial de \$650,843.64, el cual mediante reformas disminuyo a un valor de \$-56,650.98, dando como resultado un codificado de \$594,192.66; esto representa el -8.60%; esta disminución se debe a que las reformas propuestas de esta partida en su mayor parte se asignaron mediante traspaso a Gastos de Inversión.



PARTICIPACION DE INGRESOS: RELACIÓN CODIFICADO - DEVENGADO

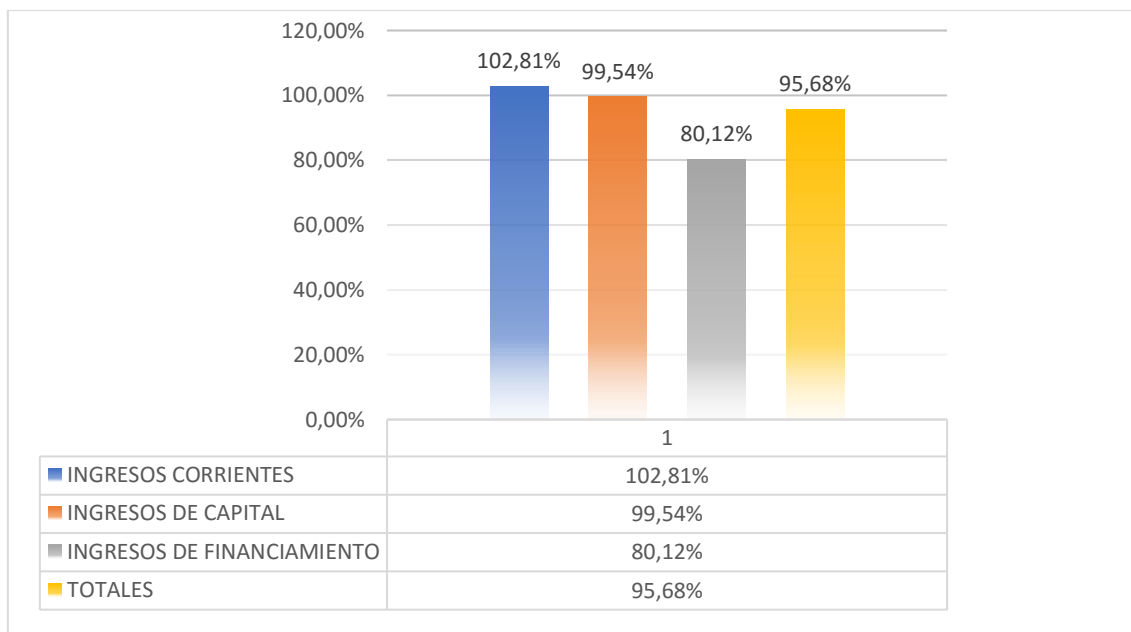
En la siguiente tabla se va a relacionar los ingresos devengados con los codificados con el fin de verificar el cumplimiento con respecto a lo presupuestado.

PARTIDA	CONCEPTO	CODIFICADO \$	DEVENGADO \$	<u>DEVENGADO</u> <u>CODIFICADO</u>
1	INGRESOS CORRIENTES	464,602.46	477,663.54	102.81%
1.1.	Impuestos	50,185.19	52,031.92	103.68%
1.3	Tasas y Contribuciones	52,526.30	60,391.64	114.97%
1.4	Venta de Bienes y Servicios	29,069.99	30,269.89	104.13%
1.7	Renta de Inversiones y Multas	43,317.94	43,705.40	100.89%
1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	272,511.26	272,511.26	100.00%
1.9	Otros Ingresos	16,991.78	18,753.43	110.37%
2.	INGRESOS DE CAPITAL	1,468,563.88	1,461,852.88	99.54%
2.8	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	1,468,563.88	1,461,852.88	99.54%
3.	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	594,192.66	476,058.08	80.12%
3.6	Financiamiento Público	90,919.49	75,982.73	83.57%
3.7	Saldos Disponibles	102,324.44	102,324.44	100.00%
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	400,948.73	297,750.91	74.26%
TOTALES		2,527,359.00	2,415,574.50	95.58%

Tabla 20 PARTICIPACIÓN DE INGRESOS: RELACIÓN CODIFICADO-DEVENGADO

Fuente: Cédulas Presupuestarias
Realizado por: Las Autoras

Ilustración 17: Relación Devengado - Codificado



Fuente: Cédulas Presupuestarias
Realizado por: Las Autoras

El total de los ingresos codificados es de \$2,527,359.00 de los cuales fueron devengados \$2,415,574.50, esto representa el 95.58% demostrando así que la entidad obtuvo un excelente nivel de cumplimiento en relación a los ingresos codificados.

En cuanto a los ingresos corrientes codificados se tiene \$464,602.46 y los devengados \$477,663.54 esto representa el 102.81% este valor se debe a que existe un porcentaje elevado del 114.97% que pertenece a tasas y contribuciones, esta situación se da porque el valor del devengado en las subpartidas de aceras y bordillos; se incrementó, ya que existió mejoras y nuevas construcciones en aceras y bordillos, a más de que se extendió el servicio de alumbrado público; el mismo que beneficia al Cuerpo de Bomberos, en cuanto al rodaje de vehículos motorizados, existe mayor acogida por parte de los ciudadanos de los cantones vecinos por lo que el devengado incrementa. Además existe otro valor alto como es la venta de bienes y servicios que tiene



una relación del 104.13% al comparar los ingresos devengados con los codificados, esto se debe a que en las partidas de: Agua Potable; se realizaron mantenimientos a los diferentes sistemas de agua del Cantón y a su vez se realizaron arreglos; y en Alcantarillado, se realizó mantenimiento mensual a las diferentes plantas de tratamiento de aguas residuales tanto en el Cantón El Pan como en la parroquia San Vicente, y se han realizado arreglos en las mismas.

En cuanto a los ingresos de capital existe un excelente nivel de cumplimiento del 99.54% con relación del devengado por \$1, 461,852.88 frente a un codificado de \$1, 468,563.88; esto se dio debido a que en la subpartida de competencia de tránsito se devengó un valor de \$ 53.760,89; y se codificó un valor de \$ 50.000,00; esto se da por que la Agencia Nacional de Tránsito incremento el valor de las infracciones de tránsito; y la subpartida que no alcanza el 100% es la de Convenio Mies- CIBV's ya que se codificó \$ 37.368,36 pero se devengó \$ 36.592,70, el mismo que representa un 97,92%; esto se dio ya que en el Cantón El Pan, no todas las personas que son padres envían a sus niños a estos centros, sino ellos cuidan de sus infantes.

Con relación a los ingresos de financiamiento existe un codificado de \$594,192.66 y un devengado de \$476,058.08 lo que representa un 80.12% el cual se considera en un nivel de cumplimiento Bueno, esto se debe a que en las subpartidas de cuentas pendientes por cobrar de Agua Potable de años anteriores y De Anticipos Por Devengar de Ejercicios Anteriores De GADS y Empresas Públicas Compras de Bienes y Servicios; no existió recaudación.

PARTICIPACION DE INGRESOS: RELACIÓN DEVENGADO - RECAUDADO

En la siguiente tabla se va a relacionar los ingresos devengados con los recaudados, con el fin de verificar el cumplimiento de los mismos.

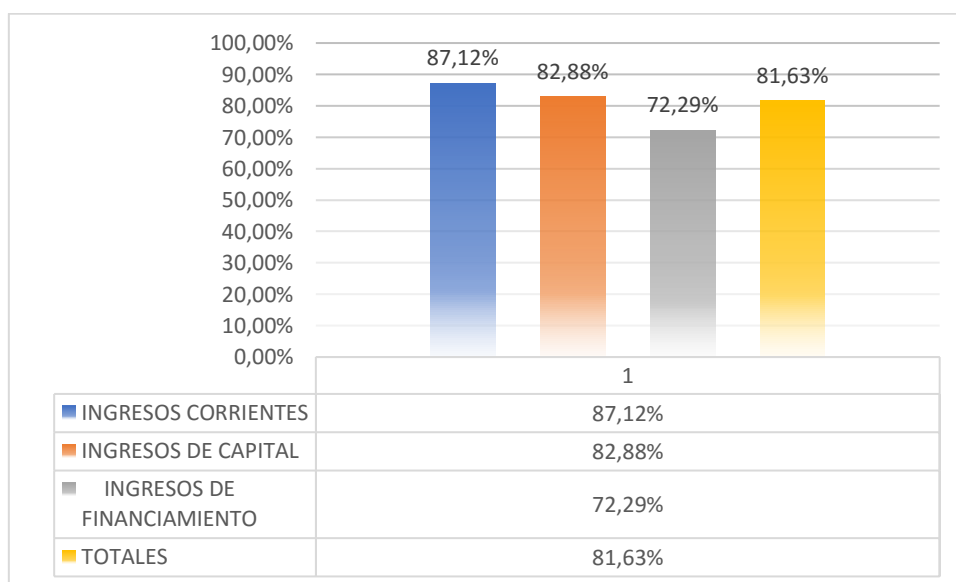


CODIGO	CONCEPTO	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	RECAUDADO DEVENGADO
1	INGRESOS CORRIENTES	477,663.54	416,117.10	87.12%
1.1.	Impuestos	52,031.92	42,547.50	81.77%
1.3	Tasas y Contribuciones	60,391.64	53,059.06	87.86%
1.4	Venta de Bienes y Servicios	30,269.89	25,328.07	83.67%
1.7	Renta de Inversiones y Multas	43,705.40	6,586.09	15.07%
1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	272,511.26	272,511.26	100.00%
1.9	Otros Ingresos	18,753.43	16,085.12	85.77%
2.	INGRESOS DE CAPITAL	1,461,852.88	1,211,515.14	82.88%
2.8	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	1,461,852.88	1,211,515.14	82.88%
3.	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	476,058.08	344,126.40	72.29%
3.6	Financiamiento Público	75,982.73	46,375.49	61.03%
3.7	Saldos Disponibles	102,324.44	0.00	0.00%
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	297,750.91	297,750.91	100.00%
TOTALES		2,415,574.50	1,971,758.64	81.63%

Tabla 21 PARTICIPACIÓN DE INGRESOS RELACIÓN RECAUDADO-DEVENGADO

Fuente: Cédulas Presupuestarias
Realizado por: Las Autoras

Ilustración 18: relación Devengado - Recaudado





Fuente: Cédulas Presupuestarias
Realizado por: Las Autoras

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan durante el año 2016 recaudo \$1,971,758.64 y devengo \$2,415,574.50 el cual representa el 81.63% colocándose en un nivel de cumplimiento Muy Bueno, esto se debe a:

Con relación a los ingresos corrientes se recaudó únicamente \$416,117.10 de lo devengado que fue de \$477,663.54 considerándose un 87.12% llegando a un nivel de cumplimiento Muy Bueno, no se alcanzó un nivel más alto debido a que en la partida renta de inversiones y multas existe la subpartida de incumplimiento de contratos, con un porcentaje extremadamente bajo del 1.64% lo cual nos indica que todavía, no se ha podido recaudar el monto devengado en su totalidad.

En cuanto a los ingresos de capital se recaudó \$1, 211,515.14 y se devengo \$1,461,852.88 lo que provocó un 82.88% colocándose en un nivel de cumplimiento de recaudación Muy Bueno, esto se dio porque el Banco del Desarrollo del Ecuador no entregó en su totalidad el dinero por un monto de \$ 32.692,04, los aportes y asignaciones, no reembolsables, sino solamente 16.072,02; además que no recibió el total del 5% por facturación eléctrica según la ley 047.

En cuanto a los ingresos de financiamiento se recaudó \$344,126.40 y se devengo \$476,058.08 lo cual representa el 72.29% considerado Bueno dentro del nivel de cumplimiento de recaudación; esto fue provocado porque en las subpartida de Financiamiento Público; en un crédito ordinario al Sector Público Financiero, el cual era destinado para la actualización del Catastro Predial Urbano de la Ciudad de El Pan, por un monto de \$ 32.692,05, pero en realidad solamente se recaudó un valor de \$ 16.072,02.



ANÁLISIS A LOS GASTOS

Asignación Inicial

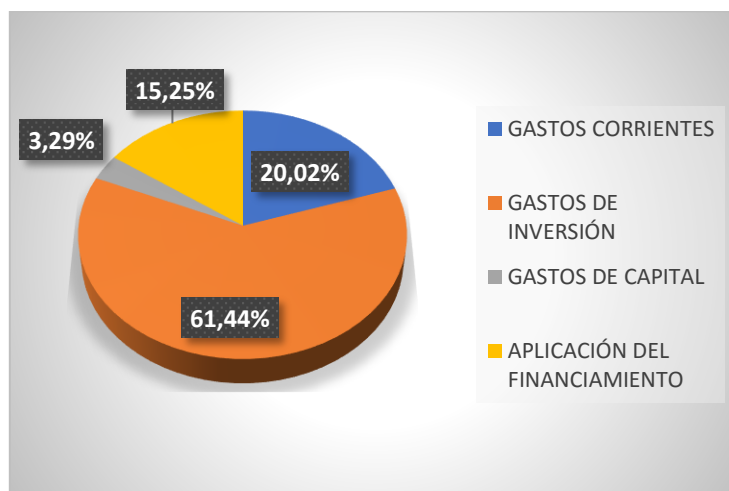
La asignación Inicial de Ingresos del GAD El Pan estuvo conformado de la siguiente manera:

Tabla 21: Asignación Inicial de Gastos

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	
		\$	%
5	GASTOS CORRIENTES	473.392,61	20,02%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	1.452.584,15	61,44%
8	GASTOS DE CAPITAL	77.841,00	3,29%
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	360.587,03	15,25%
TOTAL		2.364.404,79	100,00%

Fuente: Cédulas Presupuestarias
Realizado por: Las Autoras

Ilustración 19: Asignación Inicial de Gastos



Fuente: Cédulas Presupuestarias
Realizado por: Las Autoras

En el gráfico podemos observar que el valor de gastos en la asignación inicial es de \$ **2.364.404,79**, los gastos corrientes representan un 20,02% del total de



los gastos, los gastos de inversión representan un 61,44%, siendo este el grupo con el mayor porcentaje, los gastos de capital representan un 3,29% del total de los gastos, siendo este el menor grupo con menor proporción con respecto a los gastos totales y finalmente, aplicación del financiamiento con un porcentaje del 15,25% con respecto al total de los gastos.

PARTICIPACION DE LOS GASTOS: RELACIÓN ASIGNACIÓN INICIAL-REFORMAS

Tabla 22: participación de Gastos Relación Asignación Inicial - Reformas

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL\$	REFORMAS \$	CODIFICADO \$	REFORMAS ASIG. INICIAL
5	GASTOS CORRIENTES	473.392,61	-21.841,23	451.551,38	-4,61%
5.1	Gastos en Personal	379.361,77	-7.318,27	372.043,50	-1,93%
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	47.223,00	-11.035,13	36.187,87	-23,37%
5.6	Gastos Financieros	18.297,37	0,00	18.297,37	0,00%
5.7	Otros Gastos Corrientes	14.070,00	-5.837,83	8.232,17	-41,49%
5.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	14.440,47	2.350,00	16.790,47	16,27%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	1.452.584,15	124.703,38	1.577.287,53	8,58%
7.1	Gastos en Personal para Inversión	488.659,85	-51.410,84	437.249,01	-10,52%
7.3	Bienes y Servicios para Inversión	439.220,02	106.474,32	545.694,34	24,24%
7.5	Obras Públicas	367.473,92	94.598,15	462.072,07	25,74%
7.7	Otros Gastos de	24.300,00	-6.450,68	17.849,32	-26,55%

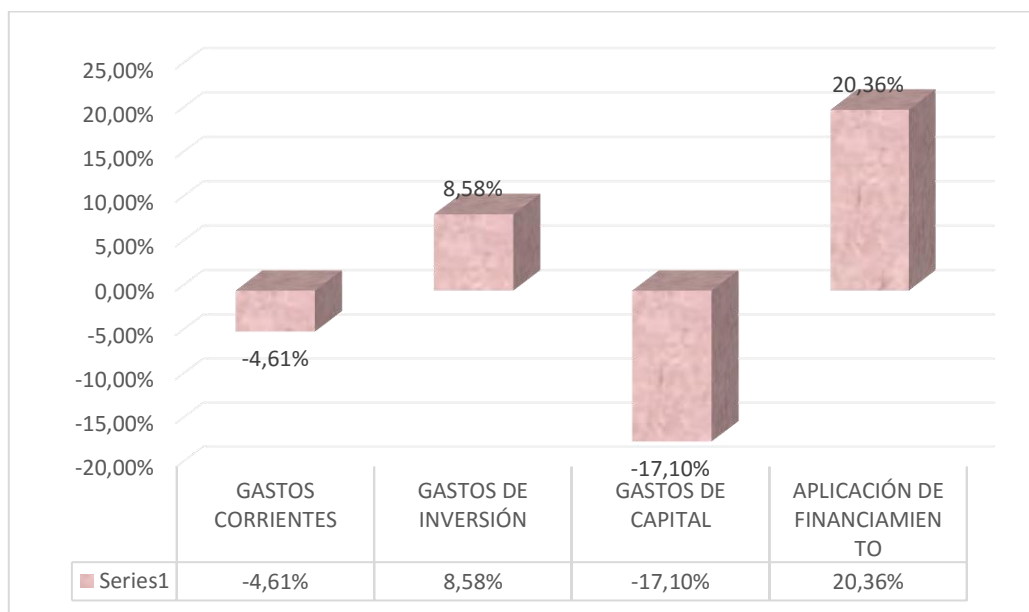


	Inversión				
7.8	Transferencias y Donaciones para la Inversión	132.930,36	-18.507,57	114.422,79	-13,92%
8	GASTOS DE CAPITAL	77.841,00	-13.307,44	64.533,56	-17,10%
8.4	Bienes de Larga Duración	77.841,00	-13.307,44	64.533,56	-17,10%
9	APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	360.587,03	73.399,50	433.986,53	20,36%
9.6	Amortización de la Deuda Pública	84.932,99	-4.889,66	80.043,33	-5,76%
9.7	Pasivo Circulante	275.654,04	78.289,16	353.943,20	28,40%
	TOTAL	2.364.404,79	162.954,21	2.527.359,00	6,89%

Fuente: Cédulas Presupuestarias

Realizado por: Las Autoras

Ilustración 20: relación Asignación Inicial - Reformas



Fuente: Cédulas Presupuestarias

Realizado por: Las Autoras



El GAD del cantón El Pan considero un valor Inicial de gastos totales de \$ 2.364.404,79 y luego se realizaron las respectivas reformas por un valor de \$ 162.954,21, se obtuvo un valor de ingresos codificados de \$ 2.527.359,00, dicho aumento representa un 6.89%.

Con respecto a los gastos corrientes se tiene un valor de asignación inicial por el monto de \$ 473.392,61, se cuenta con una disminución de reformas de (\$-21.841,23), la diferencia de la misma nos da un valor de gastos corrientes codificados de \$ 451.551,38, esta disminución de reformas representa un -4,61%; podemos observar que en la partida 5.7 otros gastos corrientes existe una asignación inicial de \$ 14.070,00, existe una disminución de reformas por un valor de (\$ -5.837,83); dicha disminución representa un -41,49%; en donde Contribuciones, Permisos, Licencias Y Seguros; se sobreestimaron debido a que en años anteriores los gastos por dichos rubros fueron mayores.

En los gastos de inversión existe una asignación inicial por un valor de \$ 1 452 584,15, se hicieron reformas por un monto de \$ 124 703,38, lo que nos da un valor codificado en gastos de inversión de \$ 1 577 287,53; lo que representa un 8,58%. En la partida 7.5 Obras Públicas se puede observar que se tuvo que hacer reformas en Ayudas a Comunidades, en la Readecuación de la Plaza 6 de Noviembre del Centro Cantonal y en el mantenimiento de los sistemas de alcantarillado del Cantón.

En los Gastos de Capital se observa una Asignación Inicial de \$ 77 841,00, una disminución de reformas de (-\$ 13 307,44), lo que da un total de gastos codificados de \$ 64 533,56; dicha reforma representa una disminución de -17,10%; esto se da porque los propietarios de terrenos que iban a ser comprados para la apertura de la vía de Santa Teresita, no accedieron a la venta de los mismos. Por otra parte, se puede observar que en la partida de Mobiliarios existe una asignación inicial de \$ 38.000,00, y existió una disminución de reformas por un valor de \$ -19.284,80; esta situación se dio debido a que los Centros Infantiles del Buen Vivir, realizaron una



sobreestimación, ya que en los años anteriores no hubo la apertura de dichos centros.

En la Aplicación del Financiamiento se obtuvo una Asignación Inicial de \$ 360.587,03, existió un aumento en reformas por un valor de \$ 73.399,50; la suma de los valores antes mencionados nos da un valor codificado de aplicación de financiamiento de \$ 433.986,53; con un porcentaje en reformas del 20,36%. En este grupo se puede observar que en la partida de pasivo circulante existe un 28,40% de aumento de reformas, en relación a su asignación inicial.

PARTICIPACIÓN DE GASTOS: RELACIÓN CODIFICADO - DEVENGADO

En la siguiente tabla se va a relacionar los gastos devengados con los codificados con el fin de verificar el cumplimiento de los mismos

Tabla 23: Participación de Gastos Relación Codificado - Devengado

PARTIDA	DENOMINACIÓN	CODIFICADO \$	DEVENGADO \$	DEVENGADO CODIFICADO
5	GASTOS CORRIENTES	451.551,38	419.563,98	92,92%
5.1	Gastos en Personal	372.043,50	355.768,75	95,63%
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	36.187,87	26.940,65	74,45%
5.6	Gastos Financieros	18.297,37	14.759,90	80,67%
5.7	Otros Gastos Corrientes	8.232,17	5.907,82	71,77%
5.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	16.790,47	16.186,86	96,41%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	1.577.287,53	1.176.393,12	74,58%
7.1	Gastos en Personal para Inversión	437.249,01	406.289,36	92,92%
7.3	Bienes y Servicios para Inversión	545.694,34	272.000,49	49,84%

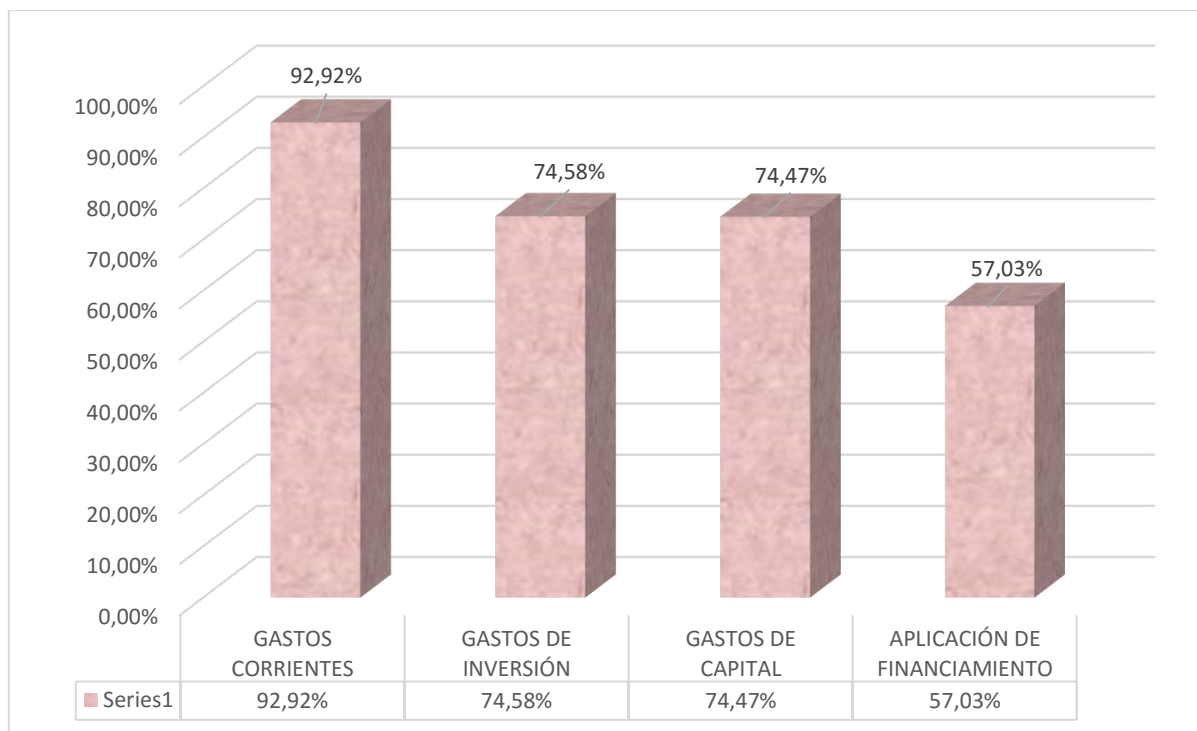


Universidad de Cuenca

7.5	Obras Públicas	462.072,07	403.297,11	87,28%
7.7	Otros Gastos de Inversión	17.849,32	17.308,37	96,97%
7.8	Transferencias y Donaciones para la Inversión	114.422,79	77.497,79	67,73%
8	GASTOS DE CAPITAL	64.533,56	48.055,23	74,47%
8.4	Bienes de Larga Duración	64.533,56	48.055,23	74,47%
9	APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	433.986,53	247.485,56	57,03%
9.6	Amortización de la Deuda Pública	80.043,33	71.729,77	89,61%
9.7	Pasivo Circulante	353.943,20	175.755,79	49,66%
	TOTAL	2.527.359,00	1.891.497,89	74,84%

Fuente: Cédulas Presupuestarias
Realizado por: Las Autoras

Ilustración 21: Relación Codificado - Devengado



Fuente: Cédulas Presupuestarias



El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan tuvo un total de gastos codificados de \$ 2.527.359,00, de los cuales se devengó un valor de \$ 1.891.497,89, en donde se evidencia un nivel de cumplimiento de 74,84%.

En los gastos corrientes se puede observar que los gastos codificados son de \$ 451.551,38, de los mismos se devengó un valor de \$ 419 563,98; lo que nos muestra un nivel de cumplimiento del 92,92% es decir dicho porcentaje es excelente. La partida 5.3 Bienes y Servicios de Consumo tiene un nivel de cumplimiento del 74,58% en relación codificado-devengado; esto se debe a que en la subpartida difusión e información se codificó un valor de \$ 750,00 pero solamente se devengó un valor de \$ 224,00 y esto sucede ya que en el GAD del Cantón El Pan no existen los suficientes medios de comunicación para la difusión de información.

En los gastos de Inversión se puede observar un nivel de cumplimiento del 74,58%, en relación de un valor devengado de \$ 1.176.393,12 frente a un valor codificado de \$ 1.577.287,53. Este porcentaje se afecta debido a la partida de bienes y servicios para la inversión solamente cumple con un 49,84% en relación devengado frente al codificado, esto se da por las subpartidas de energía eléctrica para los CIBV's y materiales de aseo se devengando en un valor sumamente bajo.

Con respecto a los gastos de capital se obtuvo un codificado de \$ 64.533,56, de los cuales se devengó un valor de \$ 48.055,23; dando un nivel de cumplimiento del 74,47%; no se pudo devengar el valor codificado ya que no se realizó la expropiación de terrenos para la construcción del Estadio en el cantón El Pan, para la apertura de las vías de Santa Teresita y para la apertura de vías en el área urbana de la parroquia San Vicente.

En referencia a los gastos para la aplicación de financiamiento podemos observar que se tuvo un valor codificado de \$ 433.986,53, un valor devengado de \$ 247.485,56; lo que nos indica un nivel de cumplimiento del 57,03%; este



grupo de gastos no llegó a su nivel óptimo debido a que se codifico un valor de \$ 353.943,20 y solamente se devengo un \$ 175 755,79.

PARTICIPACION DE GASTOS: RELACIÓN DEVENGADO - RECAUDADO

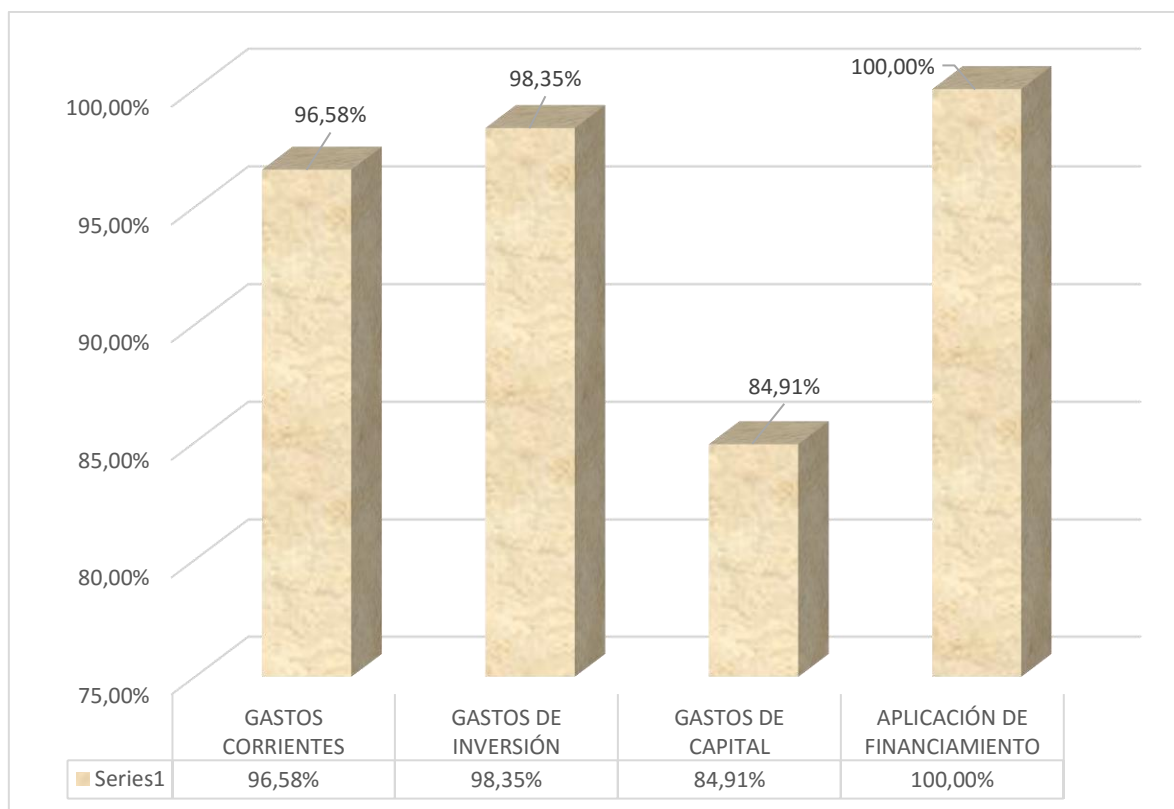
Tabla 24: Participación de Gastos Relación Devengado - Pagado

PARTIDA	DENOMINACIÓN	DEVENGADO \$	PAGADO \$	<u>PAGADO</u> DEVENGADO
5	GASTOS CORRIENTES	419.563,98	405.198,66	96,58%
5.1	Gastos en Personal	355.768,75	344.867,74	96,94%
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	26.940,65	23.839,18	88,49%
5.6	Gastos Financieros	14.759,90	14.759,90	100,00%
5.7	Otros Gastos Corrientes	5.907,82	5.844,98	98,94%
5.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	16.186,86	15.886,86	98,15%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	1.176.393,12	1.156.936,61	98,35%
7.1	Gastos en Personal para Inversión	406.289,36	397.601,37	97,86%
7.3	Bienes y Servicios para Inversión	272.000,49	263.106,50	96,73%
7.5	Obras Públicas	403.297,11	401.423,08	99,54%
7.7	Otros Gastos de Inversión	17.308,37	17.307,87	100,00%
7.8	Transferencias y Donaciones para la Inversión	77.497,79	77.497,79	100,00%
8	GASTOS DE CAPITAL	48.055,23	40.804,97	84,91%
8.4	Bienes de Larga Duración	48.055,23	40.804,97	84,91%
9	APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	247.485,56	247.485,56	100,00%



9.6	Amortización de la Deuda Pública	71.729,77	71.729,77	100,00%
9.7	Pasivo Circulante	175.755,79	175.755,79	100,00%
	TOTAL	1.891.497,89	1.850.425,80	97,83%

Ilustración 22: Relación Devengado - Pagado



Fuente: Cédulas Presupuestarias
Realizado por: Las Autoras

En el GAD del Cantón El Pan para el año 2016 se obtuvo un total de gastos devengados de \$ 1.891.497,89 de los cuales se pagó \$ 1.850.425,80, con un nivel de cumplimiento de 97,83% el mismo que es excelente.

En el caso de los Gastos corrientes se recaudó un valor de \$ 405.198,66 en relación a un devengado de \$ 419.563,98, la misma que presenta una relación



Universidad de Cuenca

del 96,58% la misma que es excelente, existió una brecha del 3,42%; esto se da por la partida de bienes y servicios de consumo es la que menos cumplió con el pago ya que devengo \$ 26.940,65 y pago un valor de \$ 23.839,18.

En los gastos de Inversión se obtuvo un nivel de cumplimiento del 98,35%, y que se recaudó \$ 1.176.393,12 de un valor devengado de \$ 1.156.936,61, esto se produce ya que la subpartida de bienes y servicios para la inversión es la que menos cumplió con el pago porque tenía un valor de devengado de \$ 272.000,49 y pago un valor de \$ 263.106,50.

En los gastos de capital se puede observar que existió un valor devengado de \$ 48.055,23 y se pagó solamente \$ 40.804,97, lo que indica un nivel de cumplimiento del 84,91%, esto se debe a que en la subpartida equipo médico devengo un valor de \$ 998,09 y no lo cancelo.

En los gastos para la aplicación del financiamiento se observa un nivel de cumplimiento del 100%, tanto en la amortización de Deuda Pública y Pasivo Circulante.

Estado de Ejecución Presupuestaria

Tabla 25: Estado de Ejecución Presupuestaria

CUENTAS	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO \$	EJECUCIÓN \$	DESVIACIÓN \$
1	INGRESOS CORRIENTES	464.602,46	477.663,54	-13.061,08
1.1.	Impuestos	50.185,19	52.031,92	-1.846,73
1.3	Tasas y Contribuciones	52.526,30	60.391,64	-7.865,34
1.4	Venta de Bienes y Servicios	29.069,99	30.269,89	-1.199,90
1.7	Renta de Inversiones y Multas	43.317,94	43.705,40	-387,46
1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	272.511,26	272.511,26	0,00
1.9	Otros Ingresos	16.991,78	18.753,43	-1.761,65
5	GASTOS	451.551,38	419.563,98	31.987,40

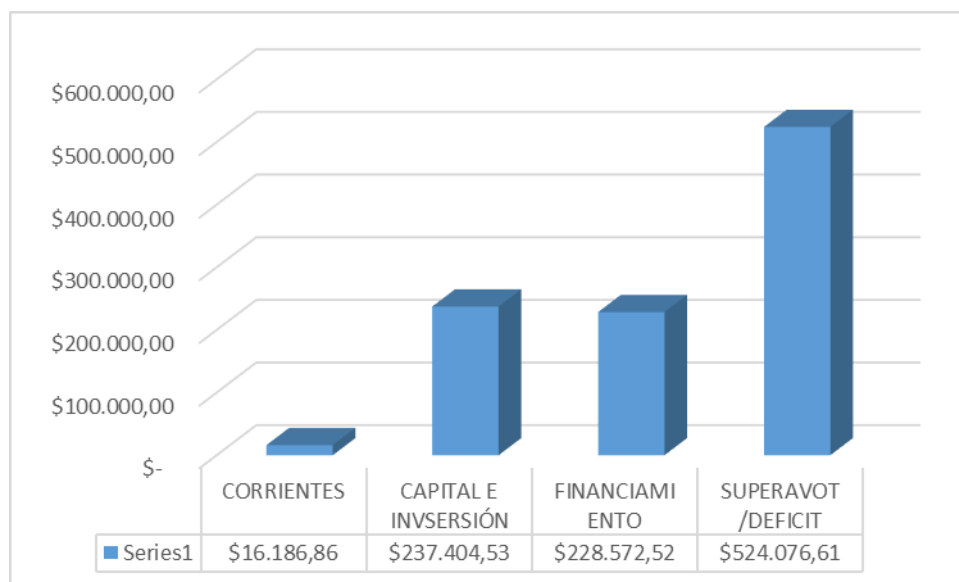


	CORRIENTES			
5.1	Gastos en Personal	372.043,50	355.768,75	16.274,75
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	36.187,87	26.940,65	9.247,22
5.6	Gastos Financieros	18.297,37	14.759,90	3.537,47
5.7	Otros Gastos Corrientes	8.232,17	5.907,82	2.324,35
5.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	16.790,47	16.186,86	603,61
SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE		13.051,08	58.099,56	-45.048,48
2	INGRESOS DE CAPITAL	1.468.563,88	1.461.852,88	6.711,00
2.4	Venta de Activos No Financieros	0,00	0,00	0,00
2.7	Recuperación de Inversiones	0,00	0,00	0,00
2.8	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	1.468.563,88	1.461.852,88	6.711,00
7	GASTOS DE INVERSIÓN	1.577.287,53	1.176.393,12	400.894,41
7.1	Gastos en Personal para Inversión	437.249,01	406.289,36	30.959,65
7.3	Bienes y Servicios para Inversión	545.694,34	272.000,49	273.693,85
7.5	Obras Públicas	462.072,07	403.297,11	58.774,96
7.7	Otros Gastos de Inversión	17.849,32	17.308,37	540,95
7.8	Transferencias y Donaciones para la Inversión	114.422,79	77.497,79	36.925,00
8.	GASTOS DE CAPITAL	64.533,56	48.055,23	16.478,33
8.4	Bienes de Larga Duración	64.533,56	48.055,23	16.478,33
SUPERAVIT/DEFICIT INVERSIÓN		-173.257,21	237.404,53	-410.661,74
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	594.192,66	476.058,08	118.134,58



3.6	Financiamiento Público	90.919,49	75.982,73	14.936,76
3.7	Saldos Disponibles	102.324,44	102.324,44	0,00
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	400.948,73	297.750,91	103.197,82
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	433.986,53	247.485,56	186.500,97
9.6	Amortización de la Deuda Pública	80.043,33	71.729,77	8.313,56
9.7	Pasivo Circulante	353.943,20	175.755,79	178.187,41
SUPERAVIT/DEFICIT FINANCIAMIENTO		160.206,13	228.572,52	-68.366,39
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO		0,00	524.076,61	-524.076,61
TOTAL DE INGRESOS		2.527.359,00	2.415.574,50	111.784,50
TOTAL DE GASTOS		2.527.359,00	1.891.497,89	635.861,11
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO		0,00	524.076,61	-524.076,61

Ilustración 23: Estado de Ejecución Presupuestaria con relación al Devengado



Fuente: Cédulas Presupuestarias
Realizado por: Las Autoras



INDICADORES FINANCIEROS

Tabla 26: Aplicación de Indicadores Financieros

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON EL PAN						
INDICADOR DE EFICACIA						
Nombre del Indicador	Óptimo	Fórmula	Aplicación	% Ejecución	Brecha	
					Valor	%
INDICADOR DE EFICACIA DE INGRESOS	Recuperar el total de Ingresos Devengados	$I.E.I = \frac{\text{Ingresos Devengados}}{\text{Ingresos Codificados}} * 100$	$I.E.I = \frac{2.415.574,50}{2.527.359,00} * 100$	95.6%	\$111,784.50	4.42%
INDICADOR DE EFICACIA DE INGRESOS CORRIENTES	Recuperar el total de Ingresos Corrientes Devengados	$I.E.IC = \frac{\text{Ingresos Corrientes Devengados}}{\text{Ingresos Corrientes Codificados}} * 100$	$I.E.IC = \frac{477.663,54}{464.602,46} * 100$	102.8%	\$- 13,061.08	-2.81%
INDICADOR DE EFICACIA DE INGRESOS DE CAPITAL	Recuperar el total de Ingresos de Capital Devengados	$I.E.IK = \frac{\text{Ingresos de Capital Devengados}}{\text{Ingresos de Capital Codificados}} * 100$	$I.E.IK = \frac{1.461.852,88}{1.468.563,88} * 100$	99.5%	\$6,711.00	0.46%
INDICADOR DE EFICACIA DE INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	Recuperar el total de Ingresos de Financiamiento Devengados	$I.E.IF = \frac{\text{Ingresos de Financ. Devengados}}{\text{Ingresos de Financ. Codificados}} * 100$	$I.E.IF = \frac{476.058,08}{594.192,66} * 100$	80.1%	\$118,134.58	19.88%
INDICADOR DE EFICACIA DE GASTOS	Para que los Gastos Codificados sean iguales a los	$I.E.G = \frac{\text{Total de Gastos Devengados}}{\text{Total de Gastos Codificados}}$	$I.E.G = \frac{1.891.497,89}{2.527.359,00} * 100$	74.84%	\$635,861.11	25.16%



	Devengados					
INDICADOR DE EFICACIA DE GASTOS CORRIENTES	Para que los Gastos Corrientes Codificados sean iguales a los Devengados	$I.E.G. c = \frac{\text{Gastos Corrientes Devengados}}{\text{Gastos Corrientes Codificados}}$	$I.E.G. c = \frac{419.563,98}{451.551,38} * 100$	92.92%	\$31,987.40	7.08%
INDICADOR DE EFICACIA DE GASTOS DE INVERSIÓN	Para que los Gastos de Inversión Codificados sean iguales a los Devengados	$I.E.G. i = \frac{\text{Gastos de Inversión Devengados}}{\text{Gastos de Inversión Codificados}}$	$I.E.G. i = \frac{419.563,98}{451.551,38}$	74.58%	\$400,894.41	25.42%
INDICADOR DE EFICACIA DE GASTOS DE CAPITAL	Para que los Gastos de Capital Codificados sean iguales a los Devengados	$I.E.G. k = \frac{\text{Gastos de Capital Devengados}}{\text{Gastos de Capital Codificados}}$	$I.E.G. k = \frac{48.055,23}{64.533,56}$	74.47%	\$16,478.33	25.23%
INDICADOR DE EFICACIA DE GASTOS DE APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	Para que los Gastos de Aplicación de Financiamiento sean iguales a los Devengados	$I.E.G. f = \frac{\text{Gtos Financiamiento Devengados}}{\text{Gtos Financiamiento Codificados}} * 100$	$I.E.G. f = \frac{247.485,56}{433.986,53}$	57.03%	\$186,500.97	42.97%
INDICADOR DE EFICIENCIA						
INDICADOR DE EFICIENCIA DE INGRESOS	Para que el Presupuesto Programado sea igual al Ejecutado	$I.E.P. = \frac{\text{Presupuesto Ejecutado}}{\text{Presupuesto Programado}}$	$I.E.P. = \frac{2.415.574,50}{2.527.359,00}$	95.58%	\$111,784.50	4.42%
INDICADOR DE EFICIECIA DE GASTOS	Para que el gasto programado sea igual al efectuado	$I.E.O. = \frac{\text{Gastos Ejecutadas}}{\text{Gastos Programadas}}$	$I.E.G = \frac{1.891.497,89}{2.527.359,00}$	74.84%	\$635.861,11	25.16%



INDICADOR DE ECONOMIA						
INDICE DE EQUILIBRIO	Para que el Gasto Codificado sea igual al Ingreso Codificado.	$I.E. = \frac{\text{Ingreso Codificado}}{\text{Gasto Codificado}}$	$I.E. = \frac{\$2.527.359,00}{\$2.527.359,00}$	100%	0	0%



INTERPRETACIONES

✓ INDICADOR DE EFICACIA

INGRESOS

En el GAD Municipal del Cantón El Pan sus ingresos totales obtuvieron un nivel de eficacia del 95.60%, demostrando así que se alcanzó a cumplir lo planificado en el presupuestado, esto se debe a que existe un excelente nivel de cumplimiento en los ingresos corrientes y de capital ya que ambos son casi el 100% de esta manera el GAD alcanzo a cubrir las actividades que se propuso en este periodo; por otro lado el ingreso de financiamiento únicamente alcanzo a devengar un 80.12% considerado muy bueno en su nivel de cumplimiento, para mayor entendimiento se tiene la siguiente tabla:

INGRESOS DE FINANCIAMIENTO		Codificado	Devengado	Desviación	%	Calificación
3.6	Financiamiento Público	90,919.49	75,982.73	14,936.76	83.57%	MUY BUENO
3.7	Saldos Disponibles	102,324.44	102,324.44	0.00	100.00%	EXCELENTE
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	400,948.73	297,750.91	103,197.82	74.26%	BUENO

Como se puede observar existe un nivel muy bueno en la partida financiamiento público el cual fue provocado porque no se recibieron los recursos del Banco de Desarrollo del Ecuador, además en las cuentas pendientes por cobrar el nivel de cumplimiento es del 74.26% considerado Bueno, esto se debe a que no se alcanzó a gestionar los cobros por agua potable y predios urbanos de años anteriores.

En cuanto a los gastos totales obtuvieron un nivel de eficacia del 74.84% esto se debe a que se codifico un valor alto el mismo que no se pudo devengar en



su totalidad, se puede observar que el gastos corrientes se devengo el 92.92%, de los gastos de inversión se devengo el 74.58%, de los gastos de capital se devengo 25.23% siendo este el devengado más bajo de todos los gastos y finalmente de los gastos de financiamiento se devengo 42.97%.

GASTOS

Con respecto a los Gastos Totales se pudo observar un nivel de eficacia del 74,84%, ya que el monto de gastos codificados fue mayor al total de gastos devengados, en donde se observa una brecha del 25,16%, esto se debe a que se sobrevaloraron los gastos en los diferentes proyectos y obras que se realizaron en el año, se puede observar que en el caso de:

Gastos Corrientes se devengo un 92,92% del total de gastos corrientes codificados, lo que nos indica una brecha del 7,08%; en el caso de los gastos de inversión se tuvo un total de gastos devengados de\$ 419 563,98 y en relación con los gastos codificados de \$ 451 551,38, se tiene un nivel de eficacia del 74,58%, con una brecha del 25,42%.

El total de gastos devengados de capital es de \$ 48 055,23 y al relacionar con el total de gastos codificados de capital se obtiene un nivel de eficacia del 74,47%, con una brecha del \$ 16 478,33. En el caso de los gastos de aplicación del financiamiento se obtiene un valor de gastos de devengados de \$ 247 485,56, el mismo que representa un valor de 42,97% con respecto al total codificado del gasto de aplicación del financiamiento, con una brecha del 42,97%.

✓ INDICADOR DE EFICIENCIA

El GAD del canto El Pan en su indicador de eficiencia de ingresos indica que se ocupó el 95.58% del presupuesto asignado, es así que se demostró que existe una buena utilización de los recursos que se programó con lo que se ejecutó el mismo que sirve para el cumplimiento de sus metas y objetivos planteados en ese periodo.



En cuanto al indicador de eficiencia de gastos se obtuvo el 74.84% de los cuales hay un gasto programado de \$2,527.359.00 y como gasto ejecutado \$1,891,497.89 con una brecha del 25.16%; es decir que faltó por ejecutarse \$635.861.11

✓ **INDICADOR DE ECONOMIA**

El índice de economía sirve para medir el alcance de metas y objetivos, el mismo que alcanzo el 100% demostrando de esta manera que cuando se consideró la asignación inicial tanto de ingresos como de gastos con sus respectivas reformas del año se alcanzó un punto de equilibrio, manifestando que no se gastó más de lo que se recaudó en el presupuesto. De esta manera se dio cumplimiento con todos los objetivos del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial.

INDICADORES FINANCIEROS

Con el fin de contar con facilidad y entendimiento del proceso económico financiero que realizó el GAD El Pan en el año 2016 se utilizara indicadores de dependencia financiera de Transferencias Corrientes, autonomía Financiera, Solvencia Financiera, Autosuficiencia, Análisis de las Reformas Presupuestarias para verificar la situación financiera en la que se encontró dicho GAD.



Tabla 27: Indicadores Financieros

NOMBRE	FÓRMULA	APLICACIÓN	% EJECUCIÓN	BRECHA	
				CANTIDAD	%
Indicador de Solvencia Financiera	$I.S.F. = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gasto Corrientes}} * 100$	$I.S.F. = \frac{\$ 416.117,10}{\$ 419.563,98}$	99.18%	\$ 3,446.88	0.82%
Indicador de Autosuficiencia	$I.A. = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Gastos Corrientes}} * 100$	$I.A. = \frac{\$ 143.605,84}{\$ 419.563,98}$	34.23%	\$ 275,958.14	65.77%
Indicador de Autosuficiencia Mínima	$I.A.M. = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Gastos de Remuneración}}$	$I.A.M. = \frac{\$ 143.605,84}{\$ 742.469,11}$	19.34%	\$598,863.27	80.66%
Indicador de Dependencia Financiera de Transferencias de Sector Público	$I.D.F. = \frac{\text{Ingresos x Tranferencias y Donaciones}}{\text{Total de Ingresos}}$	$I.D.F. = \frac{\$929.045,79}{\$2.074.083,08}$	44.79%	\$1,145,037.29	55.21%
Indicador de Autonomía Financiera	$I.A.F. = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Total de Ingresos}}$	$I.A.F. = \frac{\$ 143.605,84}{\$2.074.083,08}$	6.92%	\$1,930,477.24	93.08%



INTERPRETACION DE INDICADORES FINANCIEROS

En el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan, luego de haber aplicado el indicador de Dependencia Financiera de Transferencias y Donaciones del Sector Público el mismo que nos indica que nivel de dependencia es del 44.79% sobre las transferencias del Gobierno Central, el cual es considerado bajo, esto perjudica al GAD ya que no se cuenta con los recursos suficientes para poder cumplir con los objetivos.

En cuanto a la Autonomía Financiera la cual mide el grado de autonomía financiera indica que la relación entre los ingresos propios y los gastos corrientes es del 34.23%, lo cual refleja que las finanzas municipales no son autosuficientes para cubrir los gastos corrientes, demostrando de esta manera que depende en cierto grado de los recursos que asigna el Estado.

Con respecto a la aplicación del indicador de Solvencia Financiera el cual indica la capacidad para cubrir los gastos corrientes con los ingresos corrientes. Para el año 2016 se obtuvo más gastos que ingresos, lo que refleja que los ingresos corrientes cubren en un 99.18% a los gastos corrientes, siendo así se necesita una mayor recaudación de recursos financieros.

Al analizar el indicador de autosuficiencia mínima, se observa que los ingresos propio cubrieron el 19% de las remuneraciones lo que confirma que existe un porcentaje representativo de dependencia de los recursos del Estado, ya que lo mínimo que debe cubrir la municipalidad con sus ingresos propios son las remuneraciones; sin embargo se debe reconocer que con relación al año 2014, ha existido un gran incremento en los recursos propios es decir de continuar con la gestión emprendida se podrá continuar incrementando el nivel de recaudación de ingresos propios



CAPITULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

Luego de haber realizado el respectivo análisis a las fases del ciclo presupuestario del GAD Municipal del Cantón El Pan, se procede a realizar las respectivas conclusiones con el fin de contribuir a una excelente planificación del presupuesto mediante una correcta asignación de recursos lo cual contribuye al cumplimiento de objetivos y metas propuestos.

ETAPA 1: PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA

- El GAD Municipal si cumplió con la fecha de entrega del Plan Operativo Anual para el año 2016, pero no existe la documentación que respalde la participación de la ciudadanía, lo cual verifica que no se obtuvo la opinión ciudadana en cuanto a las necesidades de cada comunidad. Lo cual no es tan beneficioso ya que no se está considerando la opinión ciudadana.
- En el POA se puede evidenciar que si se respeta la norma en cuanto a la estimación de recursos necesarios para el cumplimiento de sus programas, además de que estos programas son formulados en función de los planes de desarrollo y de ordenamiento territorial.
- El GAD incumple con la publicación en su página web del POA institucional.

ETAPA 2: FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA

- La directora del Departamento Financiero hace la entrega al ejecutivo de la estimación provisional de ingresos para el 2016, el mismo que fue calculado como lo menciona la normativa y fue entregado antes de la fecha asignada por la COOTAD dando así el cumplimiento.



- No existe documentación que indique que a cada dependencia o servicio fueron entregados los límites del gasto para la formulación de proyectos de presupuesto antes de la fecha asignada.
- Existe el cumplimiento en cuanto a las prioridades de inversión en función del PDOT, además de que para esta etapa si se cuenta con la participación ciudadana.
- La falta de documentación impide conocer si los programas, subprogramas y proyectos del presupuesto fueron presentados antes de la fecha que indica la normativa.
- El anteproyecto del presupuesto fue entregado fuera del plazo establecido por la COOTAD.

ETAPA 3: APROBACIÓN PRESUPUESTARIA

- En esta etapa existe el cumplimiento de la COOTAD en cuanto al estudio del proyecto del presupuesto y sus antecedentes por parte de la comisión asignada para su aprobación y la emisión del informe, además se conoce que el proyecto del presupuesto fue estudiado y aprobado en dos sesiones además sancionado antes de las fechas que menciona la normativa, inclusive que se asignó el 14% para programas sociales de grupos prioritarios y finalmente que el ejercicio presupuestario inicio el 1 de enero y concluyó el 31 de diciembre de 2016.
- Para la aprobación del presupuesto no existió la participación ciudadana, lo cual fue aprobado únicamente por el concejo cantonal en mismo que conforman el Sr. Alcalde y los Sres. Concejales.

ETAPA 4: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Al realizar el análisis a la fase de ejecución presupuestaria se ha evidenciado un nivel de cumplimiento del 100% es decir ha alcanzado un nivel alto.

- Con respecto al presupuesto de los ingresos codificados para el año 2016 se ha obtenido;



- En los ingresos corrientes un 18% estos ingresos provienen de las actividades habituales del GAD del Cantón El Pan y son útiles para cubrir los gastos corrientes, con respecto a los impuestos; valores recaudados por concepto de impuestos de predios, patentes comerciales y alcabalas; el valor proyectado fue \$ 50 185,19 y lo recaudado fue \$ 42 547,50, es decir el 84.78%, que es un porcentaje bastante representativo. Con respecto a tasas y contribuciones; los valores recibidos provienen de tasas de matriculación vehicular y la contribución especial de mejoras, en donde lo proyectado fue \$ 52 526,30, pero el valor recaudado fue \$ 53 059,06, lo que representa un 101,01%. Con respecto a la venta de los servicios de agua potable, alcantarillado, etc.; el valor recaudado con respecto al proyectado representa un 83,67%. Por arrendamientos de bóvedas, puestos en el mercado, por interés por mora y multas; se proyectó recaudar \$ 43 705.40 y se recaudó \$ 6 586,09; que representa el 15,07%.
- En los ingresos de capital un 58% los que fueron la principal fuente de recursos, los mismos que ayudaron con el cumplimiento de la misión y objetivos del GAD del Cantón El Pan, destinados para el desarrollo de programas y proyectos; dentro del presupuesto codificado en transferencias y donaciones de capital e inversión se indicó un valor presupuestado de \$ 1 468 563,88 y lo que realmente se recaudó fue \$ 1 211 515,14, corresponde un 82,49%.
- En los ingresos de financiamiento un 24%, dentro de los saldos disponibles se proyectó recaudar \$ 102 324,44 el mismo que fue recaudado en su totalidad. Con respecto a las cuentas pendientes por cobrar, englobando los impuestos, tasas por cobrar, asignaciones fiscales y anticipos por devengar se ha recaudado un 74,26% respecto de lo proyectado.
- El presupuesto inicial fue \$ 2 364 404,79, durante el año 2016 se realizaron reformas por un valor de \$ 162 954,21, de esta manera incrementándose el valor presupuestado en 6,89%.
- El valor del saldo por devengar fue \$ 111 784,50, la mayor parte corresponde a ingresos de capital que se tenía previsto recaudar para ejecutar diferentes obras y proyectos, pero no fueron ejecutados oportunamente, por lo tanto, en el año 2017 se dará prioridad a dichas obras.
- El gasto devengado para el año 2016 fue \$ 1 891 497,89 y el gasto codificado fue \$ 2 527 359, 00; lo que indica que se ha ejecutado en un 74,84%.
- Los gastos corrientes fueron \$ 416 117,10 y los ingresos corrientes fueron \$ 419 563,98, por lo que se observa que un 99% de los gastos corrientes fueron pagados con ingresos corrientes, siendo lo óptimo el 100%.



- Con respecto a los gastos por bienes y servicios de consumo corriente, se encuentran los gastos por servicios básicos, telecomunicaciones, materiales de oficina, etc.; en función a las necesidades de los programas de la administración general, financiera, policía y vigilancia.
- Dentro de los gastos financieros están los intereses cancelados por deuda pública de créditos otorgados por el Banco de Desarrollo del Ecuador.
- Así mismo de acuerdo a las necesidades de los programas de otros servicios sociales u otros servicios comunales se han contratado y cancelado consultorías, gastos por mantenimiento, reparaciones de vehículos y maquinarias, mantenimiento de los sistemas de agua potable, alcantarillado, y demás gastos para el correcto funcionamiento de áreas de inversión de GAD del Cantón El Pan; todos los gastos antes mencionados se han considerado como gastos por bienes y servicios de consumo para inversión.
- Se han considerado gastos por la contratación de pólizas de seguros para vehículos, maquinaria, bienes muebles e inmuebles de la institución.
- En referencia a los gastos de capital se puede observar compra de maquinaria y equipos, como también la compra de equipos de computación para equipar diferentes áreas del GAD.

ETAPA 5: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO PRESUPUESTARIO

Al realizar el análisis de la fase de evaluación y seguimiento presupuestario del Cantón El Pan se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- Al comparar los ingresos devengados, con la asignación inicial de los ingresos; podemos observar un nivel de eficiencia del 102,16%; lo cual indica un nivel excelente, considerando que el GAD del Cantón El Pan ha proyectado de manera óptima la disponibilidad de los ingresos.
- Con respecto a los gastos el indicador de eficiencia indica un nivel bueno con un porcentaje del 80%, esto se debe a que la entidad no ha podido llevar a cabo todos los programas y proyectos, que se han señalado en el POA.
- Al comparar los ingresos devengados con los ingresos codificados se ha obtenido un nivel de eficacia excelente con un 95,58%, el mismo que indica que el GAD del Cantón El Pan ha ejecutado acciones adecuadas y oportunas para recaudar los recursos presupuestados.
- Por otro lado, el resultado que se obtuvo al comparar los ingresos recaudados con los ingresos devengados se ha obtenido un 81,63% lo que indica un nivel muy bueno; por lo que la entidad ha sido eficaz en la recaudación de ingresos.



- El indicador de eficacia de gastos indica un porcentaje del 74,84% el cual se encuentra en un nivel bueno, es decir que en el GAD del Cantón El Pan se han realizado de manera parcial los programas y proyectos establecidos en el POA.
- El indicador de liquidez con \$3,76, indica que el GAD del Cantón El Pan cuenta con suficiente liquidez.
- El ratio de autosuficiencia mínima indica un porcentaje del 19,34%, por lo que el GAD ha dependido de los recursos del Estado para cubrir con los gastos de remuneración ya que con ingresos propios no los pudo cubrir.
- Al comparar los ingresos de transferencia con ingresos totales se obtuvo un ratio del 44,79%, este porcentaje es lo que necesita el GAD para ejecutar los programas y proyectos con los ingresos del Gobierno Central.

ETAPA 6: DE CLAUSURA Y LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

En esta fase se ha podido concluir que el GAD del Cantón El Pan cumplió con las fechas para la clausura y liquidación basándose en la normativa vigente y la rendición de cuentas se realizó con total normalidad y se publicó en la página del GAD.

4.2 RECOMENDACIONES

Las recomendaciones se las realiza con el fin de que los funcionarios públicos den cumplimiento con la normativa en cada etapa del presupuesto, logrando así mejorar la gestión presupuestaria del GAD.

Por lo tanto, se emite las siguientes recomendaciones:

- Convocar a los jefes de los distintos departamentos, así como a la ciudadanía para la elaboración del POA y su presupuesto con el fin de conocer las necesidades que presente el cantón e incluirlas sin excepción en su planificación.
- Publicar en la página web la información que debe ser comunicada cumpliendo así la ley de transparencia.



Universidad de Cuenca

- Revisar constantemente la normativa para cumplir con las actividades en las fechas que deben ser entregadas en cada etapa.
- Desarrollar evaluaciones constantemente a fin de comprobar el cumplimiento en cada etapa del ciclo presupuestario.
- Implementar un plan de mantenimiento a los activos como vehículos y maquinaria, ya que los daños en dichos activos, llevo a paralizar los mismos; por lo que hubo un retraso en la ejecución de ciertos programas y proyectos.
- Definir los activos que se encuentren obsoletos como por ejemplo vehículos y maquinaria en mal estado debido a que solamente provocan gastos (compra de repuestos) para el GAD, esto se lo puede evidenciar en las cédulas de gastos.

BIBLIOGRAFÍA

- Cabrera Riera, M.I., & Sanunga Llongo, M.E. (2012). Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1375/1/tcon670.pdf>*
- Código de Organización Territorial-Autonomía-Descentralización. (s.f.).
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. (s.f.).
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). En *Constitución de la República del Ecuador de 2008* (pág. 125).
- COOTAD. (2015).
- DANE. (2008).
- DANE. (2009).
- ESTATUTO ORGÁNICO DE GESTIÓN ORGANIZACIONAL POR PROCESOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN. (2017). EL PAN, AZUAY.
- Finanzas, M. d. (2 de Octubre de 2006). *Manual de Contabilidad Gubernamental*. Obtenido de <http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/Manual-contabilidad-CAPITULOIYII.pdf>
- Finanzas, M. d. (11 de Octubre de 2011). *Normas Técnicas de Presupuesto*. Obtenido de <http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/03/Normativa-Presupuestaria-Codificada-22-de-marzo-de-2017.pdf>
- GAD. (2016). *Rendición de Cuentas*.



Universidad de Cuenca

Guía de Contabilidad Gubernamental,. (s.f.). En E. L. Gutierrez.

Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado. (22 de Noviembre de 2011). Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normativa/MANUAL%20DE%20AUDITORIA%20DE%20GESTION.pdf>

NORMAS DE CONTROL INTERNO. (2009).

Normativa del Sistema Nacional de Finanzas Públicas . (2017).

PAN, G. M. (2011). Gaceta Oficial Municipal.

Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón El Pan. (s.f.).



ANEXOS

ANEXO 1: ENTREGA DEL POA AÑO 2016


GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL EL PAN
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN

Oficio N° 093-GADMEP-DP-2015
El Pan, 02 de septiembre de 2015

PARA: Lodo, Wilson Ramírez Rivas.
ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL EL PAN
DE: Arq. Andrea Aguilar Ramírez.
DIRECTORA DE PLANIFICACION DEL GAD MUNICIPAL EL PAN

ASUNTO: PLAN OPERATIVO ANUAL 2016 - DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN

De mi consideración,

Reciba un cordial saludo, augurándole éxitos en las funciones que acertadamente desempeña para el bien del cantón.

El presente oficio es con el fin de realizar la entrega del POA 2016 correspondiente a la Dirección de Planificación, si bien, el monto de proyectos es alto, estos pueden ser gestionados para su financiamiento, por lo que, considero relevantes su incorporación al siguiente periodo fiscal 2016.

Adjunto a la presente sírvase encontrar la documentación que contiene el POA 2016- Dirección de Planificación.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,


Arq. Andrea Aguilar Ramírez.
DIRECTORA DE PLANIFICACIÓN
GAD MUNICIPAL EL PAN




GAD. MUNICIPAL DEL CANTÓN
EL PAN
SECRETARIA
FECHA: 02/09/2015 HORA: 12h 20
No. DE TRÁMITE INT.: 1527 - 2015
RECIBIDO POR: 

C.c. Archivo



Universidad de Cuenca

ANEXO 2: POA 2016

PLAN OPERATIVO ANUAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL EL PAN

2016

DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN

CARGO: DIRECTORA DE
PLANIFICACIÓN

FUNCIONAR
IA:

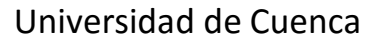
ARQ. ANDREA AGUILAR
RAMÍREZ

							CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN												INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	AVANCE POR TRIMESTRE				% EJECUTADO	OBSERVACIONES	
POA 2016		PRESUPUESTO REFERENCIAL	Procesos / Ejes de acción para el desarrollo	Objetivos	Actividades	Detalles	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre		% DE EJECUCIÓN						
1	Requerimientos de equipos y materiales de oficina:																			1°	2°	3°	4°			
1.1	Mobiliario de oficina: 6 sillas	\$ 250	Administrativas, Operativas y Legal	Contar con materiales y equipo suficiente para el desarrollo adecuado de las actividades de oficina diarias.	Realizar oficios, inventario y archivo de trámites, diseño de proyectos, coordinación de actividades con otros departamentos y unidades	2 sillas para jefe y auxiliar, 4 sillas de espera	x												Equipo de oficina instalado	#	#				100	
1.2	Equipo de oficina (computadora de escritorio de última tecnología, impresora multifuncional, disco externo, 2 memory flash de 8 a 16 GB)	\$ 2,500				1 computadora con capacidad para trabajos de arquitectura e ingeniería	x														Equipo de oficina instalado	#	#			

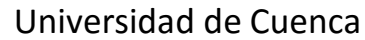
CHOCHO BALAREZO FERNANDA CAROLINA
GARCÍA CULCAY DIANA ALEXANDRA



3.2	2	\$ 10,000	Adecuaciones a la casa comunal Santa Teresita	Diseño realizado por Departamento de Planificación, cálculo y ejecución de obra por el Departamento de Obras Públicas.	x	x	x	x	x	x								Proyecto ejecutado	50	50			100	
3.2	3	\$ 10,000	Adecuación a la casa comunal de Huintul	Diseño realizado por Departamento de Planificación, cálculo y ejecución de obra por el Departamento de Obras Públicas.				x	x	x	x	x	x					Proyecto ejecutado	50	50			100	
3.2	4	\$ 410,700	Adecuación del sistema vial del área urbana de El Pan	Diseño realizado por Departamento de Planificación y Obras Públicas, cálculo y ejecución de obra por el								x	x	x	x	x	x	Proyecto ejecutado		50	50		100	





CHOCHO BALAREZO FERNANDA CAROLINA	134
GARCÍA CULCAY DIANA ALEXANDRA	



CHOCHO BALAREZO FERNANDA CAROLINA
GARCÍA CULCAY DIANA ALEXANDRA



ANEXO 3: ENTREGA DE ESTIMACION PROVISIONAL DE INGRESOS

 **GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN
DIRECCIÓN FINANCIERA** 

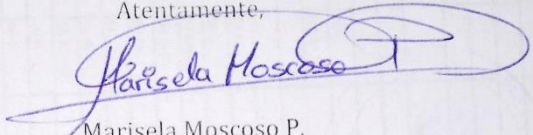
Oficio N° 184-DF-MM-2015
El Pan, 14 de julio de 2015

Licenciado
Wilson Ramírez
ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN
Su Despacho.



De mi consideración:

Sr. Alcalde adjunto al presente sírvase encontrar la estimación provisional de ingresos para el ejercicio financiero del año 2016, la presente estimación la entrego en base al Art. 235 y 236 del COOTAD. Particular que pongo a su conocimiento para los fines pertinentes.

Sin otro particular suscribo, no sin antes expresarle mi sentimiento de consideración y estima.

Atentamente,

Marisela Moscoso P.
DIRECTORA FINANCIERA
GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN

c.c. archivo
 adj: estimación provisional


GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN
SECRETARIA
FECHA 14/07/2015 HORA 15:12
No. DE TRÁMITE INT. 1192-2015
RECIBIDO POR 



ANEXO 4: ESTIMACIÓN DE INGRESOS


GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN												
PROFORMA PRESUPUESTARIA 2016												
ESTIMACIÓN DE INGRESOS PROPIOS Y ASIGNADOS DEL GOBIERNO NACIONAL												
PARTIDA	DENOMINACION	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	PROMEDIO	PROM-REC AUD.2013	SEGÚN CRITERIO	GASTO CORRIENTE	GASTO DE CAPITA	TOTAL
1.1.02.01	A los Predios Urbanos	4,122.34	5,162.15	6,082.67	1,039.81	920.52	1,960.33	7,122.48	7,000.00			7,000.00
1.1.02.02	A los Predios Rústicos	5,379.76	8,925.17	9,210.31	3,545.41	285.14	3,830.55	12,755.72	12,000.00			12,000.00
1.1.02.03	A la Inscripción En El Registro De La Propiedad O En El Registro Mercantil	10,062.35	14,890.34	19,024.11	4,827.01	5,433.79	961.78	15,352.12	15,000.00			15,000.00
1.1.02.06	De Alcabalas	5,059.64	3,354.07	4,902.18	-1,705.57	1,628.11	-77.46	3,276.61	3,500.00			3,500.00
1.1.03.04	Patentes Comerciales, Industriales Y De Servicios	199.20	491.00	2,222.90	300.00	1,731.90	2,032.76	2,523.70	1,000.00			1,000.00
1.1.03.06	Ocupación De Lugares Públicos	266.05	318.30	70.00	52.25	-247.50	195.25	123.05	300.00			300.00
1.1.03.09	Espectros Fiscales, Timbres, Formularios, Etc	858.90	655.70	981.70	-203.20	326.00	122.80	770.50	980.00			980.00
1.1.03.07	Venta De Bienes	590.51	297.00	617.00	-293.51	320.00	26.49	323.49	400.00			400.00
1.1.03.09	Rodaje De Vehículos Motorizados	0.00	0.00	53.00	0.00	53.00	53.00	53.00	100.00			100.00
1.1.03.21	Concesión Y Reconocimiento Del Servicio De Agua Potable	721.47	917.14	1,312.00	193.67	294.86	490.53	1,407.67	1,000.00			1,000.00
1.1.04.06	Aceras, Bordillos Y Cercas (Cont. Por Aceras Y Bordillos)	0.00	336.20	10,369.43	136.20	10,104.21	10,260.41	10,416.61	6,500.00			6,500.00
1.1.04.11	Obras De Regeneración Urbana (Cont. Por Mes Y Adm. Calles Y Vías)	0.00	1,157.11	0.00	1,157.11	-1,157.11	0.00	1,157.11	1,000.00			1,000.00
1.1.05.01	Agua Potable	13,378.15	19,586.52	17,635.02	6,208.37	-1,751.50	4,456.87	24,043.39	15,000.00			15,000.00
1.1.05.03	Abastecimiento	1,009.76	1,988.81	1,511.99	980.05	33.18	831.23	1,930.04	1,500.00			1,500.00
1.1.05.09	Otros Servicios Técnicos Y Especializados	769.45	836.38	2,071.57	66.93	1,195.07	1,262.00	2,098.38	1,500.00			1,500.00
1.1.02.02	Edificios, Locales Y Residencias-Bovedas Y Sitios En El Caserío	41.80	90.90	3,030.00	99.10	28.00	107.90	197.80	200.00			200.00
1.1.02.04	Máquinas Y Equipos	6,041.80	3,298.75	0.00	-2,743.05	-2,599.15	-641.80	-2,243.01	1,000.00			1,000.00
1.1.03.01	Tributarios-impuestos, Tasas Y Contribuciones	5,906.11	31,892.96	6,353.51	5,401.89	4,866.49	555.40	11,837.40	5,000.00			5,000.00
1.1.04.02	Inducción A Ordenanzas Municipales	0.00	3,614.00	931.51	1,624.04	3,292.00	302.94	4,057.68	1,000.00			1,000.00
1.1.04.04	Incumplimiento De Contratos	758.50	46.46	0.00	-712.04	46.46	759.10	-712.72	100.00			100.00
1.1.04.05	Del Gobierno Central								345,349.32			345,349.32
1.1.04.06	De Entidades del Gobierno Secundario								0.00			0.00
1.1.04.09	Otros No Específicos	5,740.72	1,401.78	5,053.06	4,381.34	3,686.38	654.06	753.72	2,000.00			2,000.00
2.1.02.02	Edificios, Locales Y Residencias (VTA, BOVEDAS GEMENTRILLO)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00
2.1.01.01.01	Asignación General del Estado-Ecuador									805,815.07		805,815.07
2.1.01.01.02	Ley 107 (5% Facturación Energía Eléctrica)									13,944.70		13,944.70
2.1.10.01	Del Presupuesto General De Estado A Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales									120,000.00		120,000.00
2.1.10.02	Bonifacio del IVA											
3.1.01.01.01	Cuentas por Cobrar Predios Urbanos Años Anteriores								1,500.00			1,500.00
3.1.01.01.02	Cuentas por Cobrar Predios Rústicos Años Anteriores								7,000.00			7,000.00
3.1.01.01.03	Cuentas por Cobrar Contribución Especial de Mejoras Años Anteriores								3,500.00			3,500.00
3.1.01.01.04	Cuentas por Cobrar Aceras y Bordillos Años Anteriores								1,000.00			1,000.00
3.1.01.01.09	Servicios, Técnicos y Administrativos Años Anteriores								0.00			0.00
3.1.01.01.13	Arriendo Espacios Públicos Años Anteriores								0.00			0.00
3.1.01.01.14	Impuesto al Registro de la Propiedad Años Anteriores								100.00			100.00
3.1.01.01.15	De anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores de CADs y Empresas Públicas								145,000.00			145,000.00
		73,509.59	76,866.16	80,996.65	3,276.57	12,130.49	15,407.06	92,273.22	216,000.00	345,349.32	1,059,756.77	1,641,106.09



ANEXO 1. CÁLCULO DEFINITIVO DE LOS INGRESOS PARA EL AÑO 2016 SEGÚN EL ARTÍCULO 237 DEL COOTAD											
PARTIDA PRESUPUESTARIA	DENOMINACIÓN	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	PROMEDIO	REC. EFECTIVA 2015	PROMED. EFECTIVA 2015	SEGÚN CRITERIO	TOTAL
1.1.01.01	A la utilidad por la venta de Predios Municipales y Comunes										
1.1.01.02	A la utilidad por la venta de Predios Municipales										
1.1.01.03	A la utilidad por la venta de Predios Comunes										
1.1.02.01	A los Ingresos Urbanos	4,322.34	5,162.35	6,062.67	1,039.81	920.52	990.17	5,217.90	6,197.63	8,000.00	8,000.00
1.1.02.02	A los Ingresos Rústicos	5,339.76	6,921.17	9,210.31	3,345.41	285.14	1,915.28	8,050.91	10,063.29	12,000.00	12,000.00
1.1.02.03	A la Ingresos En El Registro De La Propiedad De El Municipio	18,867.35	14,390.34	19,824.13	-4,477.01	5,433.79	480.89	6,409.40	6,890.29	11,500.00	11,500.00
1.1.02.04	A la Ingresos De Los Predios Municipales	5,059.64	3,354.07	4,992.38	-1,705.57	1,628.11	34.73	2,051.66	2,012.91	3,500.00	3,500.00
1.1.02.05	Quintales De Ingresos Públicos	190.20	491.00	2,222.98	300.80	1,731.98	1,016.39	2,103.45	3,119.84	3,119.84	3,119.84
1.1.02.06	Quintales De Ingresos Públicos	256.05	318.30	70.80	52.25	-247.55	97.63	349.63	212.00	300.00	300.00
1.1.02.07	Quintales Públicos	858.90	605.70	987.70	203.20	326.00	61.40	346.80	408.20	800.00	800.00
1.1.02.08	Quintales Públicos	590.51	297.00	617.00	-293.51	320.00	13.25	205.87	299.82	400.00	400.00
1.1.02.09	Quintales Públicos	0.00	0.00	53.00	0.00	53.00	24.10	6.00	32.50	500.00	500.00
1.1.02.10	Quintales Públicos	0.00	0.00	53.00	0.00	53.00	24.10	6.00	32.50	500.00	500.00
1.1.02.11	Quintales Públicos	0.00	0.00	53.00	0.00	53.00	24.10	6.00	32.50	500.00	500.00
1.1.02.12	Quintales Públicos	0.00	0.00	53.00	0.00	53.00	24.10	6.00	32.50	500.00	500.00
1.1.02.13	Quintales Públicos	0.00	0.00	53.00	0.00	53.00	24.10	6.00	32.50	500.00	500.00
1.1.02.14	Quintales Públicos	0.00	0.00	53.00	0.00	53.00	24.10	6.00	32.50	500.00	500.00
1.1.02.15	Quintales Públicos	0.00	0.00	53.00	0.00	53.00	24.10	6.00	32.50	500.00	500.00
1.1.02.16	Quintales Públicos	0.00	0.00	53.00	0.00	53.00	24.10	6.00	32.50	500.00	500.00
1.1.02.17	Quintales Públicos	0.00	0.00	53.00	0.00	53.00	24.10	6.00	32.50	500.00	500.00
1.1.02.18	Quintales Públicos	0.00	0.00	53.00	0.00	53.00	24.10	6.00	32.50	500.00	500.00
1.1.02.19	Quintales Públicos	0.00	0.00	53.00	0.00	53.00	24.10	6.00	32.50	500.00	500.00
1.1.02.20	Quintales Públicos	0.00	0.00	53.00	0.00	53.00	24.10	6.00	32.50	500.00	500.00
1.1.02.21	Quintales Públicos	0.00	0.00	53.00	0.00	53.00	24.10	6.00	32.50	500.00	500.00
1.1.02.22	Quintales Públicos	0.00	0.00	53.00	0.00	53.00	24.10	6.00	32.50	500.00	500.00
1.1.02.23	Quintales Públicos	0.00	0.00	53.00	0.00	53.00	24.10	6.00	32.50	500.00	500.00
1.1.02.24	Quintales Públicos	0.00	0.00	53.00	0.00	53.00	24.10	6.00	32.50	500.00	500.00
1.1.02.25	Quintales Públicos	0.00</									



ANEXO 6: PARTICIPACIÓN CIUDADANA EN LA PRIORIZACIÓN DEL GASTO



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL EL PAN
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN

ACTA DE PRIORIZACIÓN DE OBRAS CON ASAMBLEAS LOCALES DEL PRESUPUESTO PARTICIPATIVO MUNICIPAL PARA EL AÑO 2016

1. ANTECEDENTES:

La Constitución de la República del Ecuador en el **Art. 95** expresa: "Las ciudadanas y ciudadanos en forma individual y colectiva, participarán de manera protagónica en la toma de decisiones, planificación y gestión de los asuntos públicos, y en el control popular de las instituciones del Estado y la sociedad, y de sus representantes, en un proceso permanente de construcción del poder ciudadano. La participación se orientará por los principios de igualdad, autonomía, deliberación pública, respeto a la diferencia, control popular, solidaridad interculturalidad.

La participación de la ciudadanía en todos los asuntos de interés público es un derecho que se ejercerá a través de los mecanismos de la democracia representativa, directa y comunitaria."

El Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización – COOTAD, en el **Art. 238** expresa "Participación ciudadana en la priorización del gasto.- Las prioridades de gasto se establecerán desde las unidades básicas de participación y serán recogidas por la asamblea local o el organismo que en cada gobierno autónomo descentralizado se establezca como máxima instancia de participación. El cálculo definitivo de ingresos será presentado en el mismo plazo del inciso anterior, por el ejecutivo, en la asamblea local como insumo para la definición participativa de las prioridades de inversión del año siguiente.

La asamblea local o el organismo que en cada gobierno autónomo descentralizado se establezca como máxima instancia de participación, considerando el límite presupuestario, definirá prioridades anuales de inversión en función de los lineamientos del plan de desarrollo y de ordenamiento territorial, que serán procesadas por el ejecutivo local e incorporadas en los proyectos de presupuesto de las dependencias y servicios de los gobiernos autónomos descentralizados.

Las leyes, códigos y demás normativa nacional y cantonal que rigen el país, estipulan el derecho a la participación ciudadana en los asuntos de interés público, en cumplimiento a leyes y códigos vigentes se procedió a llevar a efecto asambleas locales para la priorización del gasto 2016.

Para llevar a efecto las asambleas de priorización del gasto, se llevó a efecto una reunión el día 23 de septiembre de 2015, el Alcalde del Cantón El Pan, Lcdo. Wilson Ramírez Rivas y Directora de Planificación, Arq. Andrea Aguilar Ramírez, para coordinar y realizar la agenda copara las asambleas locales, quedando establecido el siguiente cronograma:


DÍA DEL EVENTO	HORA EVENTO	COMUNIDAD SEDE DEL EVENTO	COMUNIDADES y BARRIOS INVITADOS
Miércoles 30 de septiembre	16:00 a 18:00	Casa comunal de Nuñurco	San Francisco, Tablahuayco, Zhalay, Nuñurco
Jueves 01 de octubre	16:00 a 18:00	Casa comunal de La Merced	La Merced, La Nube
Viernes 02 de octubre	16:00 a 18:00	Casa comunal de San Vicente	San Vicente, Tina Alta, Tina Baja, San Judas, Toluca, El Belén, Jesús del Gran Poder,
Lunes 05 de octubre	16:00 a 18:00	Salón de actos del GAD M. El Pan	El Pan, Culebrillas, Huintul, Turi, Tulapa, Cedropamba, Cuyupamba.
Martes 06 de octubre	16:00 a 18:00	Casa comunal de La Dolorosa	La Dolorosa, Pan Grande
Domingo 11 de octubre	13:30 a 14:30	Casa comunal de Santa Teresita	Santa Teresita

Dirección: Av. Paute S/N y Av. Azuay
Teléfonos: 2282112 2282181 Ext. 212 Fax: 2282129 Email: planificacionelpan@hotmail.com

ANEXO 7: PRESENTACIÓN DEL ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO



ANEXO 8: PARTICIPACIÓN CIUDADANA EN LA APROBACIÓN DEL ANTEPROYECTO DEL PRESUPUESTO.


GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL EL PAN
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN

ACTA DE VALIDACIÓN Y RESOLUCIÓN DE APROBACIÓN DEL ANTEPROYECTO DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL PARA EL AÑO 2016, EN BASE A LAS PRIORIDADES DE INVERSIÓN DEFINIDAS EN REUNIONES DE PRESUPUESTO PARTICIPATIVO.

1. ANTECEDENTES:

La Constitución de la República del Ecuador en el **Art. 95** expresa: "Las ciudadanas y ciudadanos en forma individual y colectiva, participarán de manera protagónica en la toma de decisiones, planificación y gestión de los asuntos públicos, y en el control popular de las instituciones del Estado y la sociedad, y de sus representantes, en un proceso permanente de construcción del poder ciudadano. La participación se orientará por los principios de igualdad, autonomía, deliberación pública, respeto a la diferencia, control popular, solidaridad interculturalidad.

La participación de la ciudadanía en todos los asuntos de interés público es un derecho que se ejercerá a través de los mecanismos de la democracia representativa, directa y comunitaria."

El Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización – **COOTAD**, en el **Art. 241.- Participación ciudadana en la aprobación del anteproyecto de presupuesto.-** El anteproyecto de presupuesto será conocido por la asamblea local o el organismo que en cada gobierno autónomo descentralizado se establezca como máxima instancia de participación, antes de su presentación al órgano legislativo correspondiente, y emitirá mediante resolución su conformidad con las prioridades de inversión definidas en dicho instrumento. La resolución de dicho organismo se adjuntará a la documentación que se remitirá conjuntamente con el anteproyecto de presupuesto al órgano legislativo local.

Las leyes, códigos y demás normativa nacional y cantonal que rigen el país, estipulan el derecho a la participación ciudadana en los asuntos de interés público, en cumplimiento a leyes y códigos vigentes se procedió a llevar a efecto asambleas locales para la priorización del gasto 2016.

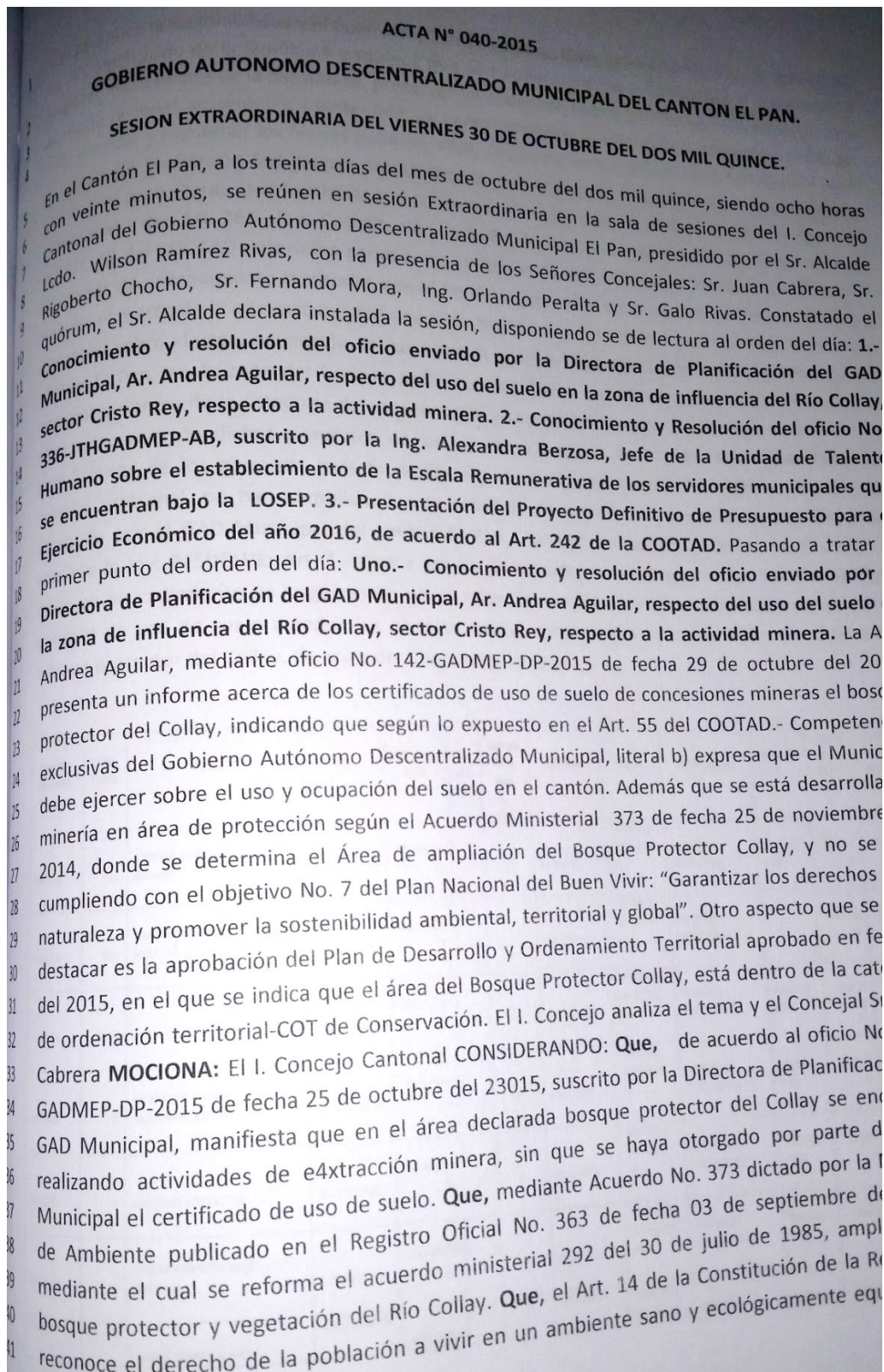
Para llevar a efecto las asambleas de priorización del gasto, se llevó a efecto una reunión el día 19 de octubre de 2015, el Alcalde del Cantón El Pan, Lcdo. Wilson Ramírez Rivas y Directora de Planificación, Arq. Andrea Aguilar Ramírez, para coordinar y realizar la agenda para la asamblea local, quedando establecido el siguiente cronograma:

DÍA DEL EVENTO	HORA EVENTO	COMUNIDAD SEDE DEL EVENTO	INVITADOS
Viernes 17	16:00 a	Salón de actos del GAD M. El	Consejo de planificación Cantonal, Concejo Municipal, Presidenta de la Junta Parroquial,

Dirección: Av. Pante S/N y Av. Azuay
Teléfonos: 2262112 2262161 Ext 212 Fax: 2262129 Email: planificaciorelpan@hotmail.com

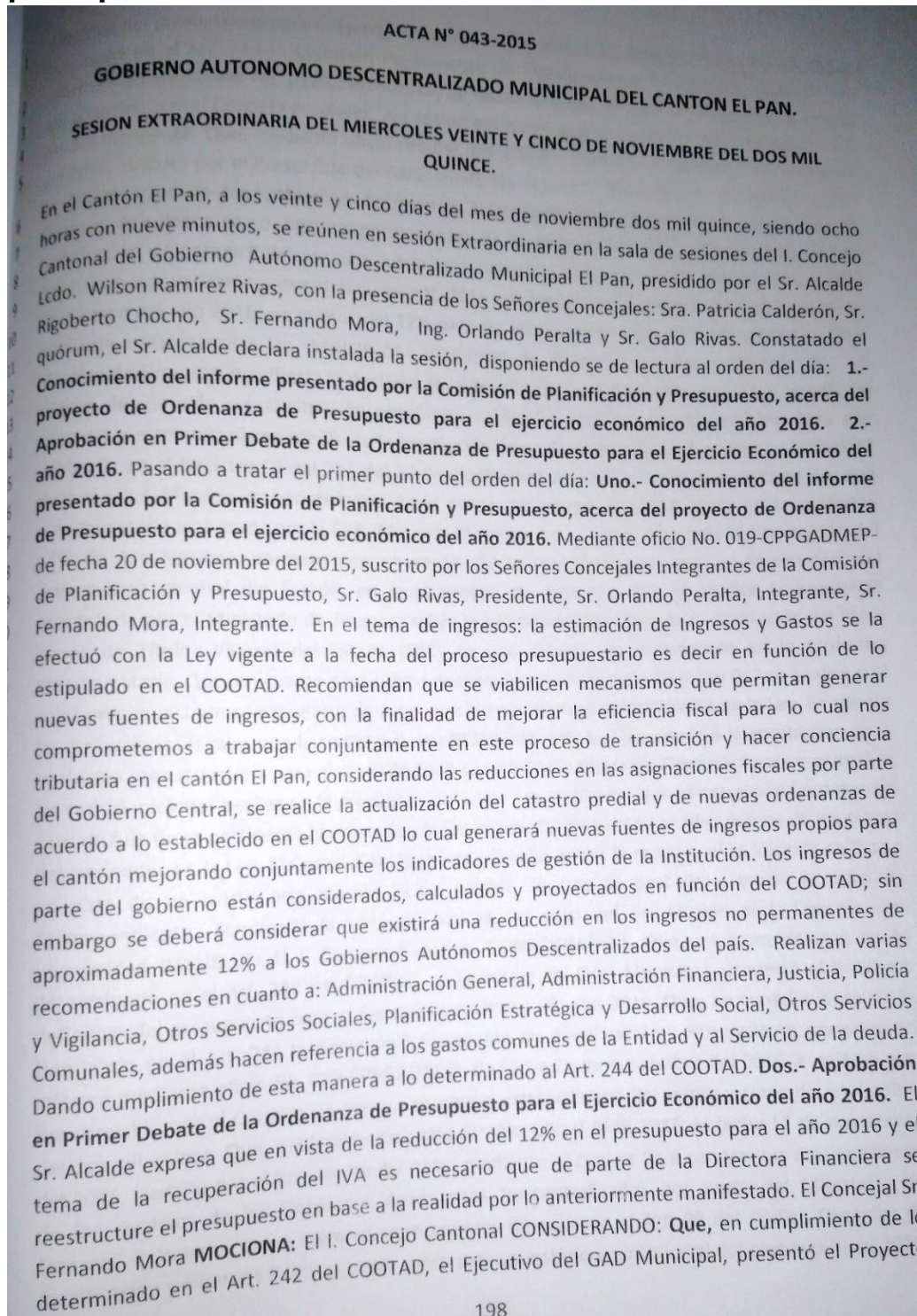


ANEXO 9: ACTA DE PRESENTACIÓN DEL PROYECTO DEFINITIVO - PUNTO TRES



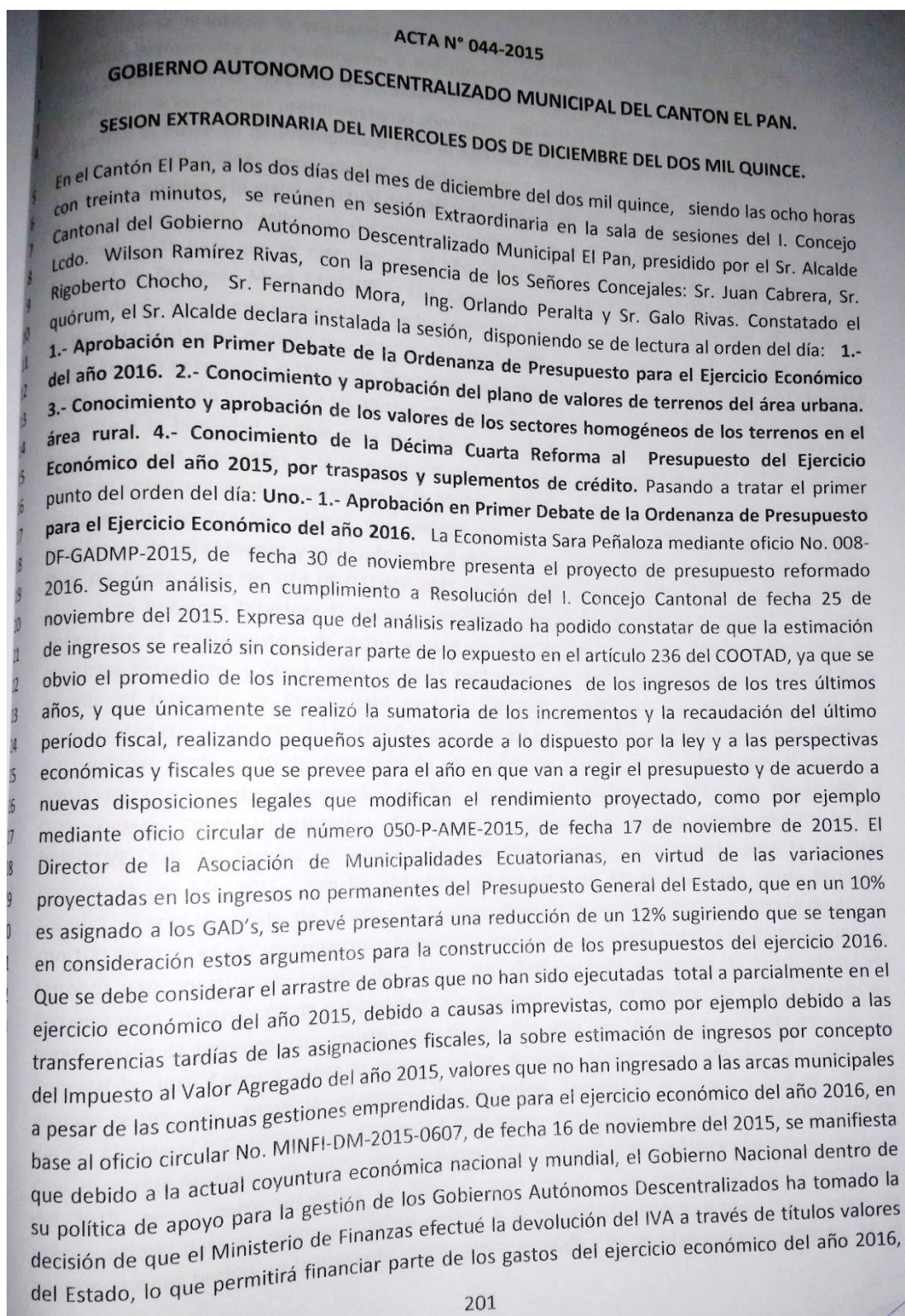


Anexo 10: Conocimiento del informe acerca del proyecto de presupuesto – Punto uno





ANEXO 11: PRIMER DEBATE DE PRESUPUESTO – PUNTO UNO





ANEXO 12: SEGUNDO Y DEFINITIVO DEBATE DE PRESUPUESTO – PUNTO TRES

ACTA N° 045-2015

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN.

SESION EXTRAORDINARIA DEL MARTES OCHO DE DICIEMBRE DEL DOS MIL QUINCE.

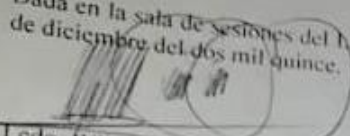
En el Cantón El Pan, a los dos ocho días del mes de diciembre del dos mil quince, siendo las ocho horas con veinte y cinco minutos, se reúnen en sesión Extraordinaria en la sala de sesiones del I. Concejo Cantonal del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal El Pan, presidido por el Sr. Alcalde Ldo. Wilson Ramírez Rivas, con la presencia de los Señores Concejales: Sr. Juan Cabrera, Sr. Rigoberto Chocho, Sr. Fernando Mora, Ing. Orlando Peralta y Sr. Galo Rivas. Constatado el quórum, el Sr. Alcalde declara instalada la sesión, disponiendo se de lectura al orden del día: 1.- Aprobación del acta de la sesión Conmemorativa y de las actas No. 39, 40, 41. 2.- Conocimiento del proyecto de presupuesto para el ejercicio fiscal 2016 del Gobierno Provincial del Azuay; y, de la Ordenanza que Regula el Sistema de Gestión Vial de la Provincia del Azuay. 3.- Aprobación en Segundo y Definitivo Debate de la Ordenanza de Presupuesto para el Ejercicio Económico del año 2016. Pasando a tratar el primer punto del orden del día: Uno.- 1.- Aprobación del acta de la sesión Conmemorativa y de las actas No. 39, 40, 41. El Sr. Alcalde pone a consideración el acta de la sesión conmemorativa del 18 de octubre del 2015, el Concejal Sr. Galo Rivas expresa que en el acta debe constar que la presea al Mérito Profesional, en el Ámbito Deportivo al Sr. Sebastián Tapia y presea al Mérito Profesional, en el Ámbito Artístico al Grupo NOVA Tropical no fueron entregadas en la sesión conmemorativa debido a que las personas antes nombradas no se presentaron a recibirlas. Con esta observación el Sr. Alcalde dispone se proceda a tomar la votación correspondiente, terminada la votación incluido el voto del Sr. Alcalde el I. Concejo aprueba el acta en mención sin ninguna observación. De igual manera pone a consideración el acta No. 39 de la sesión extraordinaria del martes veinte y siete de octubre del dos mil quince, sin existir observaciones el Sr. Alcalde dispone se proceda a tomar la votación correspondiente, terminada la votación incluido el voto del Sr. Alcalde el I. Concejo aprueba el acta en mención sin ninguna observación. De igual manera pone a consideración el acta No. 40 de la sesión extraordinaria del viernes treinta de octubre del dos mil quince, sin existir observaciones el Sr. Alcalde dispone se proceda a tomar la votación correspondiente, terminada la votación incluido el voto del Sr. Alcalde el I. Concejo aprueba el acta en mención sin ninguna observación. Dos.- Conocimiento del proyecto de presupuesto para el ejercicio fiscal 2016 del Gobierno Provincial del Azuay; y, de la Ordenanza que Regula el Sistema de Gestión Vial de la Provincia del Azuay. El Sr. Alcalde expresa que ha creído pertinente dar a conocer al Concejo sobre este particular ya que si no se cobra la tasa solidaria no afectaría en gran parte ya que son pocos los recursos que se transfiere por este concepto. La alternativa sería realizar un convenio con el Gobierno Provincial con los Municipios. Los recursos por matrículas de vehículos ingresan a la Municipalidad. El Concejal Sr. Galo Rivas expresa que no están bien canalizados y utilizados los recursos que recaudan de la tasa solidaria. La gente está primero, y por eso está de acuerdo en que no se cobre el impuesto en la matriculación vehicular, ya que el Municipio puede destinar recursos previa





ANEXO 13: SANCIÓN DEL PRESUPUESTO

El Pan GAD MUNICIPAL


Dada en la sala de sesiones del I. Concejo Municipal de El Pan, a los ocho días del mes de diciembre del dos mil quince.


Ldo. Wilson R. Ramirez Rivas.
ALCALDE DEL CANTÓN EL PAN.

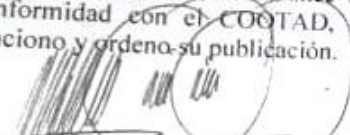

Srta. Mónica Contreras V.
SECRETARIA (E) DEL I. CONCEJO




CERTIFICO: Que la Ordenanza de Presupuesto para el Ejercicio Económico del año 2016, fue discutida y aprobada por el I. Concejo Cantonal, en sesiones extraordinarias del dos y ocho de diciembre del dos mil quince.

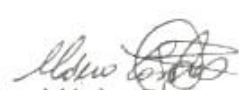

Srta. Mónica Contreras V.
SECRETARIA (E) DEL I. CONCEJO


SANCIÓN: El Pan, a los once días del mes de diciembre del dos mil quince, de conformidad con el COOTAD, habiéndose observado el trámite legal pertinente, sanciono y ordeno su publicación.


Ldo. Wilson R. Ramirez Rivas.
ALCALDE DEL CANTÓN EL PAN.



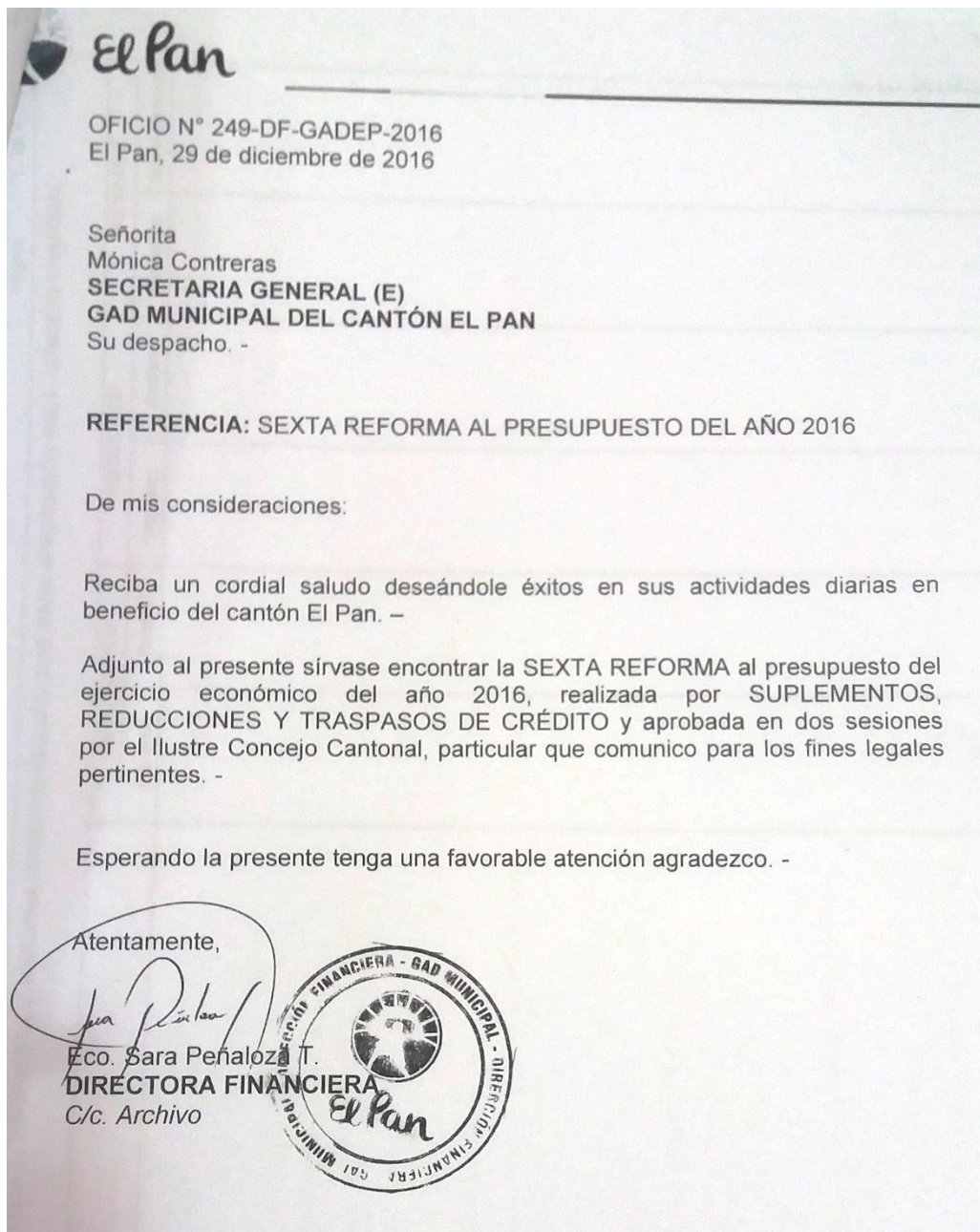
CERTIFICACIÓN: Sancionó y firmó la Ordenanza de Presupuesto para el Ejercicio Económico del año 2016, conforme al COOTAD, el Alcalde del cantón El Pan, Ldo. Wilson Ramirez Rivas. Hoy once de diciembre del dos mil quince.

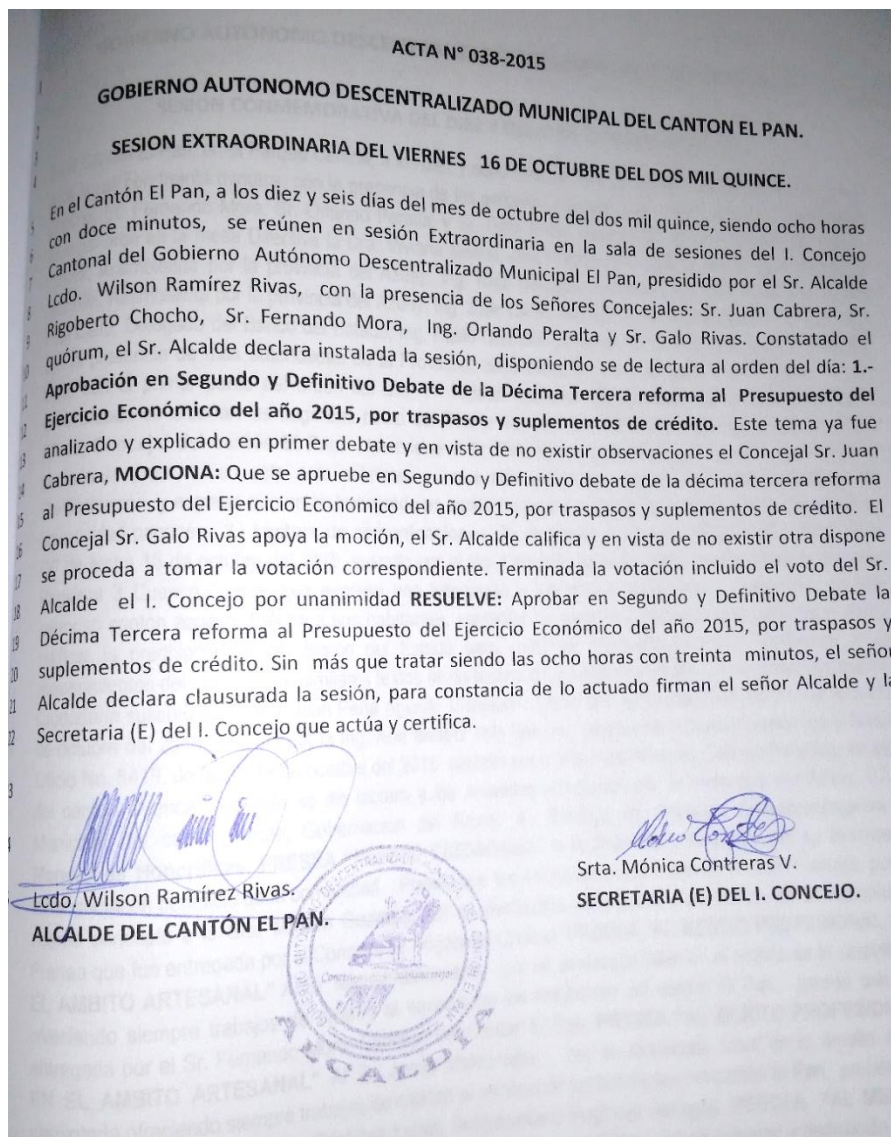

Srta. Mónica Contreras V.
SECRETARIA (E) DEL I. CONCEJO





ANEXO 14: REFORMA AL PRESUPUESTO Y TRASPASO DE CRÉDITO





Anexo 15: GASTOS POR PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS

CÓDIGO	TIPO DE GASTO/PROGRAMA	GASTO POR PROGRAMA Y POR TIPO DE GASTO										ACUMULADO
		ADM. GENERAL	ADM. FINANCIERA	JUT. POL. VIGILANCIA	SERVICIOS SOCIALES	PAYAS/ALICIA Y DES	SERVICIOS COMUNITARIO Y DES	GASTOS COM. ENTEND	GASTOS COM. ENTEND	TOTAL	%	
51	GASTOS EN PERSONAL	255,185.89	100,926.14	13,446.84			341	53	94.87	379,543.77	16.05%	34,184%
52	BENEFICIOS Y DESARROLLO COMUNITARIO	38,761.00	8,091.00	411.00						47,263.00	2.09%	18.38%
54	GASTOS FINANCIEROS	18,297.37								18,297.37	0.79%	18.82%
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	10,511.00	3,560.00							14,071.00	0.61%	19.49%
58	TRANSFERENCIAS Y COMISIONES AL CORRIENTE											
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INSTRUCCION				81,186.63	87,215.77	320,237.46			488,639.86	20.87%	40.68%
73	BENEFICIOS Y SERVICIOS PARA INSTRUCCION				81,569.00	112,865.20	243,792.81			438,226.01	18.59%	89.27%
75	OTRAS PUBLICAS				2,150.00		367,473.92			369,623.92	15.54%	104.88%
77	OTROS GASTOS DE INSTRUCCION						30,000.00			30,000.00	1.27%	106.15%
79	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INSTRUCCION				68,450.00					68,450.00	2.92%	109.07%
84	BENEFICIOS DE INSTRUCCION	4,340.00	1,063.00	0.70	4,350.00	75,190.00	41,070.00			120,613.70	5.12%	114.19%
90	ASISTENCIA DE LA DEUDA PUBLICA											
97	PAGOS CORRIENTES											
TOTAL		318,296.89	131,004.71	13,660.84	235,785.97	397,543.97	895,493.97	14,440.87		2,755,554.04	100.00%	
ACUMULADO		11.18%	5.58%	0.58%	9.87%	12.42%	42.11%	0.51%		15.25%		
		11.47%	19.00%	10.64%	25.61%	41.07%	84.14%	84.71%		100.00%		

GASTO POR PROGRAMA



ANEXO 16: EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA DEL PRIMER SEMESTRE AÑO 2016

El Pan

OFICIO N° 159-DF-GAEP-2016
El Pan, 25 de julio de 2016

Señor
Licenciado
Wilson Ramírez Rivas
ALCALDE
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN
Su despacho.-

ASUNTO: EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA I SEMESTRE AÑO 2016

De mis consideraciones:

Mediante el presente permitame expresarle un cálido y cordial saludo deseándole éxitos en sus importantes funciones a la vez poner bajo su conocimiento y del Ilustre Concejo Cantonal la Evaluación del Primer Semestre de la Ejecución Presupuestaria del año 2016.-

BASE LEGAL

SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Art. 119 CÓDIGO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS.- "Contenido y finalidad Fase del ciclo presupuestario que comprende la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de sus causas y la recomendación de medidas correctivas. La evaluación física y financiera de la ejecución de los presupuestos de las entidades contempladas en el presente código, será responsabilidad del titular de cada entidad u organismo y se realizará en forma periódica. Los informes de evaluación serán remitidos al ente rector de las finanzas públicas en coordinación con la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo y difundidos a la ciudadanía. El ministro a cargo de finanzas públicas efectuará la evaluación financiera global semestral del Presupuesto General del Estado y la pondrá en conocimiento del Presidente o Presidenta de la República y de la Asamblea Nacional en el plazo de 90 días de terminado cada semestre. Para los Gobiernos Autónomos Descentralizados, aplicará una regla análoga respecto a sus unidades financieras y de planificación. Cada ejecutivo de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, presentará semestralmente un informe sobre la ejecución presupuestaria a sus respectivos órganos legislativos".

A fin de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 119 del Código de Planificación y Finanzas Públicas, Presupuesto del Ejercicio Económico del Año 2016; y al Orgánico Funcional por Procesos del Gobierno Municipal de del cantón El Pan, se procede a emitir el presente informe semestral de evaluación presupuestaria conforme los indicadores de gestión establecidos en la Ordenanza de Presupuesto del año 2016, los mismos que se detallan a continuación:

AUTONOMÍA: ING. PROPIOS / ING. TOTALES: Señala la relación entre los ingresos propios percibidos por la Municipalidad, frente a los ingresos totales, rubro en el cual se encuentran incluidas las transferencias recibidas del Estado. Cuando este indicador sea mayor al 80% se podrá decir que una institución es autónoma.

DEPENDENCIA: ING. TRANSF / ING. TOTALES: Indica el grado de dependencia económica de los recursos entregados por el estado.

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN
SECRETARÍA
FECHA 25/07/2016 HORA 11:16
No. DE TRÁMITE INT. 1186-2016
RECIBIDO POR



El Pan GAD MUN

SOLVENCIA: ING. CTES / GTO. CTES: La Municipalidad podrá mantener una situación de solvencia cuando este indicador sea igual o superior a uno.

SUPERÁVIT / DÉFICIT CORRIENTE: ING. CTES. / GASTOS CTES. - 1×100 .
Si el resultado de este indicador es positivo significa que existe un superávit corriente, caso contrario existirá un déficit.

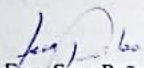
AHORRO CORRIENTE: ING. CTES. - GTOS. CTES.- Nos permite determinar la capacidad de endeudamiento que puede tener la Municipalidad. Su indicador deberá ser positivo.


AUTOSUFICIENCIA: ING. PROPIOS / GTOS. CTES.- Señala la capacidad que tiene la Municipalidad de cubrir sus gastos corrientes con recursos propios, su resultado deberá ser igual o mayor a 1.

AUTOSUFICIENCIA MÍNIMA: ING. PROPIOS / GTOS REMUNERACIONES.- Lo mínimo que la Municipalidad debe cubrir con recursos propios es el gasto en remuneraciones. Su indicador deberá ser mayor a 1.

PESO EN REMUNERACIÓN: REMUNERACIÓN / GTOS. CTES. - Como regla general se deberá tener presente que las remuneraciones deberán alcanzar un porcentaje máximo del 30 % y el porcentaje restante se lo deberá utilizar en inversiones.

En espera de que la presente tenga una favorable acogida me anticipo en expresarle mis sentimientos de alta consideración y estima.-

Atentamente,,

Eco. Sara Peñaloza
DIRECTORA FINANCIERA
DE LA INSTITUCIÓN

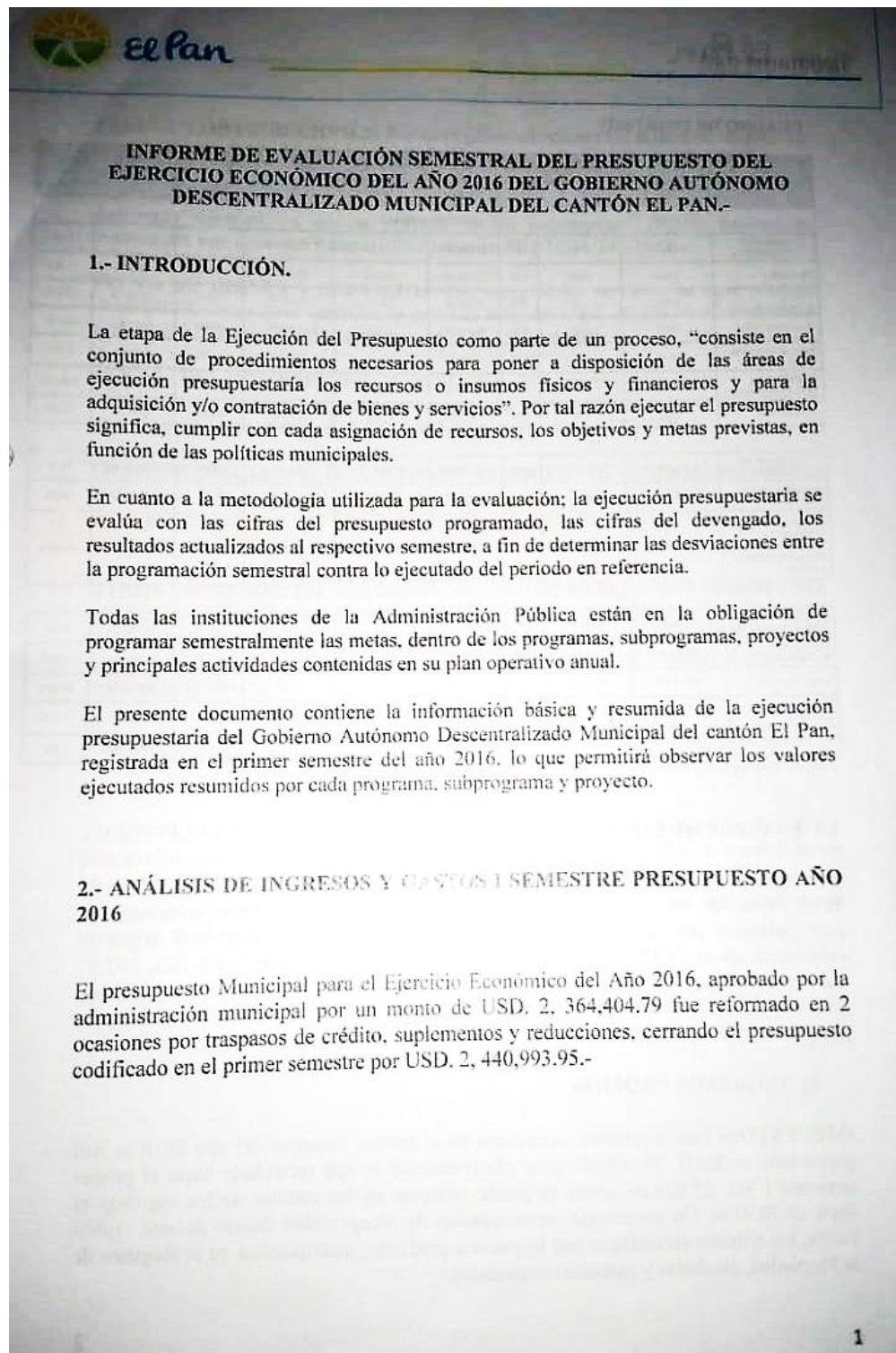


Se adjunta para su conocimiento y análisis, la siguiente información:

- Informe de Evaluación Presupuestaria
- Cédulas de Ingresos corte al 30 de junio de 2016
- Cédulas de Gastos corte al 30 de junio de 2016
- Estado de Situación Financiera al 30 de junio de 2016
- Estado de Flujo de Efectivo al 30 de junio de 2016
- Estado de Resultado al 30 de junio de 2016
- Estado de Ejecución presupuestaria al 30 de junio de 2016
- Balance de Comprobación al 30 de junio de 2016



ANEXO 17: INFORME DE EVALUACIÓN SEMESTRAL DEL PRESUPUESTO DEL AÑO 2016 DEL GAD DEL CANTÓN EL PAN



1.- Déficit o Superávit financiero: Se ha determinado que existe Superávit financiero a corto y largo plazo, ya que los activos son mayores a los pasivos.-

ACTIVOS:		
CORRIENTES		1,045,583.47
	408,727.22	
LARGO PLAZO		
	636,856.25	
PASIVOS		
CORRIENTES		508,338.17
	186,293.32	
LARGO PLAZO		
	322,044.85	
SUPERÁVIT FINANCIERO		537,245.30

Fuente: Información Financiera (SIG-AME)

2.- Déficit o Superávit proveniente de la ejecución del presupuesto.-

RENTAS EFECTIVAS		
		1,022,587.81
	1,022,587.81	
GASTOS DEVENGADOS		
		844,029.53
	844,029.53	
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO		178,558.28

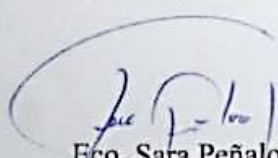
Fuente: Información Financiera (SIG-AME)

4. INFORMACIÓN FINANCIERA ADJUNTA.-

Se adjunta para su análisis y conocimiento, la siguiente información:

- Cédula de Ingresos, Cédula de Gastos, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Resultado, Estado de Ejecución presupuestaria, Balance de Comprobación.-

Elaborado por:



Eco. Sara Peñaloza
DIRECTORA FINANCIERA
DE LA INSTITUCIÓN



el Pan

1.- Déficit o Superávit financiero: Se ha determinado que existe Superávit financiero corto y largo plazo, ya que los activos son mayores a los pasivos.-

ACTIVOS:		
CORRIENTES		1,045,583.47
	408,727.22	
LARGO PLAZO		
	636,856.25	
PASIVOS		
		508,338.17
CORRIENTES		
	186,293.32	
LARGO PLAZO		
	322,044.85	
SUPERÁVIT FINANCIERO		537,245.30

Fuente: Información Financiera (SIG-AME)

2.- Déficit o Superávit proveniente de la ejecución del presupuesto.-

RENTAS EFECTIVAS		1,022,587.81
	1,022,587.81	
GASTOS DEVENGADOS		844,029.53
	844,029.53	
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO		178,558.28

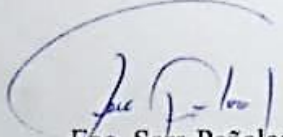
Fuente: Información Financiera (SIG-AME)


4. INFORMACIÓN FINANCIERA ADJUNTA.-

Se adjunta para su análisis y conocimiento, la siguiente información:

- Cédula de Ingresos, Cédula de Gastos, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Resultado, Estado de Ejecución presupuestaria, Balance de Comprobación

Elaborado por:


Eco. Sara Peñaloza
DIRECTORA FINANCIERA
DE LA INSTITUCIÓN





Anexo 18: Cédulas de Ingresos Año 2016



GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Página 1 de 4

Desde: 1/1/2016 Hasta: 31/12/2016

Tipo de Presupuesto: 6 Institución: 713 Unidad Ejecutora: 0000

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
1.1.01.02	A La Utilidad Por La Venta De Predios Urbanos Y Plusvalía	400.00	547.19	947.19	947.19	947.19	0.00
1.1.01.03	A La Utilidad Por La Venta De Predios Rurales	400.00	-400.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.02.01.01	A Los Predios Urbanos	8,000.00	1,532.62	9,532.62	9,532.62	6,378.96	0.00
1.1.02.02.01	A Los Predios Rusticos	12,000.00	5,987.41	17,987.41	17,987.41	11,797.36	0.00
1.1.02.03	A La Inscripción En El Registro De La Propiedad O En El Registro Mercantil	11,500.00	3,517.97	15,017.97	15,192.97	15,052.26	-175.00
1.1.02.06	De Alcabalas	3,500.00	0.00	3,500.00	5,512.47	5,512.47	-2,012.47
1.1.07.04	Patentes Comerciales, Industriales Y De Servicios	3,200.00	0.00	3,200.00	2,859.26	2,859.26	340.74
1.3.01.03	Ocupación De Lugares Públicos	500.00	0.00	500.00	393.65	365.66	106.35
1.3.01.06	Especies Fiscales-Timbres, Formularios, Etc.	800.00	940.00	1,740.00	1,783.70	1,783.70	-43.70
1.3.01.07	Venta De Bases	400.00	889.58	1,289.58	1,363.53	1,363.53	-73.95
1.3.01.09	Rodaje De Vehículos Motorizados	500.00	6,280.00	6,780.00	7,092.00	6,811.00	-312.00
1.3.01.18	Aprobación De Planos E Inspección De Construcciones	1,000.00	0.00	1,000.00	684.05	684.05	315.95
1.3.01.21	Conexión Y Reconexión Del Servicio De Agua Potable	1,000.00	732.40	1,732.40	1,732.40	1,601.23	0.00
1.3.01.31	Contribución Predial A Favor De Los Cuerpos De Bomberos	700.00	-700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.04.08	Aceras, Bordillos Y Cercas (Cont. Por Aceras Y Bordillos)	11,000.00	0.00	11,000.00	16,016.09	9,133.68	-5,016.09

10/5/2018

11:18:04

Ruc No :
0160002050001

Dirección :
Av. Paute s/n y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electrónico:
munielpan@live.com

Ciudad:
EL PAN, CAB



CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Desde: 1/1/2016 Hasta: 31/12/2016

Tipo de Presupuesto: 6	Institución: 713	Unidad Ejecutora: 0000
------------------------	------------------	------------------------

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
1.3.04.09	Obras De Alcantarillado Y Canalización	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.04.13	Obras De Regeneración Urbana (Cont. Por Mej. Y Adop. Calles Y Vías)	3,000.00	-3,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.04.14	Contribución Adicional Para Los Cuerpos De Bomberos Proveniente De Los Servicios De Alumbrado Eléctrico	1,000.00	27,484.32	28,484.32	31,326.22	31,326.22	-2,841.90
1.4.03.01	Agua Potable	17,000.00	7,727.63	24,727.63	25,608.25	22,034.51	-1,080.62
1.4.03.03	Alcantarillado	1,800.00	711.60	2,511.60	2,630.88	2,198.94	-119.28
1.4.03.99	Otros Servicios Técnicos Y Especializados	1,500.00	330.76	1,830.76	1,830.76	1,094.62	0.00
1.7.02.02	Edificios, Locales Y Residencias-Bovedas Y Sitios En El Cementerio	400.00	1,055.20	1,455.20	1,455.20	1,333.40	0.00
1.7.03.01	Tributaria-impuestos Tasas Y Contribuciones	4,000.00	-1,296.20	2,703.80	3,031.50	3,031.50	-327.70
1.7.04.02	Infracción A Ordenanzas Municipales	1,000.00	740.00	1,740.00	1,799.76	1,609.39	-59.76
1.7.04.04	Incumplimientos De Contratos	200.00	37,218.94	37,418.94	37,418.94	611.80	0.00
1.8.01.01.01	Del Gobierno Central Ing. Permanentes 30%	272,511.26	0.00	272,511.26	272,511.26	272,511.26	0.00
1.9.04.99	Otros No Específicos	4,000.00	12,991.78	16,991.78	18,753.43	16,085.12	-1,761.65
2.8.01.01.01	Asignación Del Presupuesto General Del Estado Ingresos Permanentes	635,859.61	0.00	635,859.61	635,859.61	582,417.36	0.00
2.8.01.01.02	Asignación Del Presupuesto General Del Estado Ingresos No Permanentes	159,343.53	-55,038.75	104,304.78	104,304.78	74,117.17	0.00
2.8.01.01.03	Competencia De Tránsito	50,000.00	0.00	50,000.00	53,760.89	53,760.89	-3,760.89
10/5/2018	11:18:04						

Ruc No :
0160002050001

Dirección :
Av. Paute sin y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electrónico
munielpan@live.com

Ciudad
EL PAN, CAB



Universidad de Cuenca



GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Página 3 de 4

Desde: 1/1/2016 Hasta: 31/12/2016

Tipo de Presupuesto: 6 Institución: 713 Unidad Ejecutora: 0000

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
2.8.01.01.04	Convento Mies Obisps	37,368.36	0.00	37,368.36	36,592.70	36,592.70	775.66
2.8.01.06.01	Conv. Crédito Asig. No Reembolsable-Banco Del Estado-Fin Elaboración De Los Estudios De Diseño Definitivos De	64,936.03	0.00	64,936.03	64,936.03	45,455.22	0.00
2.8.01.06.03	Otros Aportes Y Asignaciones-Conv. B D E-Utilidades No Reembolsables Actualiz. Del Catastr. Predial Urbano De La	32,692.04	0.00	32,692.04	32,692.04	16,072.02	0.00
2.8.01.06.06	Conv. Crédito Asig. No Reembolsable - Banco Del Estado-Financ. Para La Readequación De La Plaza 6 De Noviembre	43,012.58	0.00	43,012.58	43,012.58	43,012.58	0.00
2.8.01.06.08	Sector Público Financiero-Banco De Desarrollo Del Ecuador Bp-Fondo Ordinario(Estudio Sist. De Alcan. Barrio Belavista Y	0.00	22,405.14	22,405.14	0.00	0.00	22,405.14
2.8.06.09.01	Ley 047 (5% Facturación Energía Eléctrica)	129,037.74	0.00	129,037.74	129,037.74	86,025.34	0.00
2.8.10.02.01	Del Presupuesto General Del Estado A Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Reintegro Del IVA	200,000.00	148,947.60	348,947.60	361,655.51	274,061.86	-12,708.91
3.6.02.01.03	Del Sector Público Financiero Crédito Ordinario Actualización Del Catastro Predial Urbano De La Ciudad De El Pan Y De La	32,692.05	0.00	32,692.05	32,692.05	16,072.02	0.00
3.6.02.01.06	Del Sector Público Financiero Crédito Ordinario Elaboración De Estudios De Diseños Definitivos De Sistemas De Agua	43,290.68	0.00	43,290.68	43,290.68	30,303.47	0.00
3.6.02.01.08	Asignación No Reembolsable-Banco De Desarrollo Del Ecuador Bp-Fondo Ordinario(Estudio Sist. De Alcan. Barrio	0.00	14,936.76	14,936.76	0.00	0.00	14,936.76
3.7.01.01.01	Saldo Caja - Bancos	43,012.58	59,311.86	102,324.44	102,324.44	0.00	0.00
3.8.01.01.01	Cuentas Por Cobrar Predios Urbanos Años Anteriores	2,000.00	0.00	2,000.00	1,260.51	1,551.41	739.49
3.8.01.01.02	Cuentas Por Cobrar Predios Rurales Años Anteriores	8,000.00	-4,200.00	3,800.00	3,990.72	3,699.82	-190.72
3.8.01.01.03	Cuentas Por Cobrar Contribución Especial De Mejoras Años Anteriores	2,000.00	0.00	2,000.00	2,072.90	2,072.90	-72.90
3.8.01.01.04	Cuentas Por Cobrar Aceras Y Bordillos Años Anteriores	1,000.00	-1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

10/5/2018

11:18:04

Ruc No :
0160002050001

Dirección :
Av. Pante sin y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electrónico
munipang@live.com

Ciudad
EL PAN, CAB



GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Página 4 de 4

Desde: 1/1/2016 Hasta: 31/12/2016

Tipo de Presupuesto: 6 Institución: 713 Unidad Ejecutora: 0000

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
3.8.01.01.08	Servicios Técnicos Y Administrativos Años Anteriores	4,000.00	-3,862.79	137.21	137.21	137.21	0.00
3.8.01.01.09	De Agua Potable Años Anteriores	2,000.00	-1,800.00	200.00	101.00	101.00	99.00
3.8.01.01.10	Asignación De Presupuesto General Del Estado Año 2015	190,000.00	-2,744.02	187,255.98	187,255.98	187,255.98	0.00
3.8.01.01.11	Cuentas Por Cobrar A Celec Ep. Proyecto Adquirido De La Calle Camilo Ponce	0.00	16,877.30	16,877.30	0.00	0.00	16,877.30
3.8.01.01.12	Edificios, Locales Y Residencias-Bovedas Y Sitios En El Cementerio Años Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.8.01.01.13	Servicios Técnicos Y Administrativos Años Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.8.01.01.18	De Antipagos Por Devengar De Ejercicios Anteriores De Gads Y Empresas Públicas Compra De Bienes Y/O Servicios	0.00	62,615.46	62,615.46	13,392.77	13,392.77	49,222.69
3.8.01.01.19	De Antipagos Por Devengar De Ejercicios Anteriores De Gads Y Empresas Públicas Construcción De Obras	0.00	126,062.78	126,062.78	89,539.82	89,539.82	36,522.96
3.8.01.07	De Antipagos Por Devengar De Ejercicios Anteriores De Gads Y Empresas Públicas Compra De Bienes Y/O Servicios	62,615.46	-62,615.46	0.00	0.00	0.00	0.00
3.8.01.08	De Antipagos Por Devengar De Ejercicios Anteriores De Gads Y Empresas Públicas Construcción De Obras	260,232.87	-260,232.87	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES :		2,364,494.79	162,954.21	2,527,389.00	2,415,574.50	1,971,758.64	111,784.50
TOTAL ACUMULADO :		2,364,494.79	162,954.21	2,527,389.00	2,415,574.50	1,971,758.64	111,784.50

MÁXIMA AUTORIDAD

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

10/5/2018

11:18:04

Ruc No :
0160002050001

Dirección :
Av. Pante sin y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electrónico
munipang@live.com

Ciudad
EL PAN, CAB



Universidad de Cuenca

ANEXO 18: CÉDULAS DE GASTOS AÑO 2016



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 1 de 19

Tipo de Presupuesto : 0

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 1.1.1 Denominación : Subprograma 1.- ADMINISTRACION GENERAL

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	188,193.00	-700.00	187,493.00	186,949.41	543.59	186,949.41	180,920.04	543.59
5.1.01.06	Salarios Unificados	6,974.28	0.00	6,974.28	6,974.28	0.00	6,974.28	6,325.21	0.00
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	15,738.94	320.00	16,058.94	16,058.94	0.00	16,058.94	15,992.10	0.00
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	4,440.00	27.00	4,467.00	4,466.90	0.10	4,466.90	4,466.90	0.10
5.1.05.06	Licencia Remunerada	10.00	0.00	10.00	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00
5.1.05.07	Honorarios	10.00	0.00	10.00	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00
5.1.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	300.00	0.00	300.00	0.00	300.00	0.00	0.00	300.00
5.1.05.10	Servicios Personales Por Contrato	5,000.00	-3,661.25	1,338.75	1,338.75	0.00	1,338.75	1,338.75	0.00
5.1.05.12	Subrogación	700.00	1,000.00	1,700.00	1,020.44	679.56	1,020.44	969.42	679.56
5.1.05.13	Encargos	100.00	700.00	800.00	479.35	320.65	479.35	427.17	320.65
5.1.06.01	Aporte Patronal	22,037.91	764.00	22,801.91	22,686.27	115.64	22,686.27	20,618.75	115.64
5.1.06.02	Fondo De Reserva	19,671.46	0.00	19,671.46	13,856.64	5,814.82	13,856.64	13,856.64	5,814.82
5.1.07.07	Compensación Por Vacaciones No Gozadas Por Cesación De Funciones	2,000.00	0.00	2,000.00	1,752.22	247.78	1,752.22	1,752.22	247.78
5.1.07.99	Otras Indemnizaciones Laborales	10.00	0.00	10.00	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00
5.3.01.04	Energía Eléctrica	4,500.00	0.00	4,500.00	4,029.08	470.92	4,029.08	3,749.67	470.92
5.3.01.05	Telecomunicaciones	8,000.00	2,852.09	10,852.09	10,852.09	0.00	10,852.09	10,852.09	0.00
5.3.01.06	Servicio De Correo	150.00	0.00	150.00	69.50	80.50	69.50	69.50	80.50
5.3.02.04	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones Suscripciones, Eventos Públicos Y Oficiales	1,500.00	-1,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.02.06	Servicio De Alimentación	1,000.00	-1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.02.99	Otros Servicios Generales	500.00	0.00	500.00	497.69	2.31	497.69	497.69	2.31

Rue N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Paute s/n y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electronico :
munleipan@live.com



Universidad de Cuenca



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 2 de 19

Tipo de Presupuesto : 0

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 1.1.1 Denominación : Subprograma 1.- ADMINISTRACION GENERAL

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5.3.03.01	Pasajes Al Interior	4,000.00	-1,821.00	2,179.00	1,283.31	895.69	1,275.31	1,275.29	903.69
5.3.03.02	Pasajes Al Exterior	1,500.00	-1,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.03.03	Viajeros Y Subsistencias En El Interior	3,000.00	-2,296.22	703.78	703.78	0.00	256.77	256.77	447.01
5.3.03.04	Viajeros Y Subsistencias en el Exterior	1,500.00	-1,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.04.03	Mobiliarios	0.00	320.00	320.00	242.82	77.18	242.82	242.82	77.18
5.3.04.04	Maquinarias Y Equipos	300.00	0.00	300.00	0.00	300.00	0.00	0.00	300.00
5.3.04.05	Vehículos	2,000.00	-1,000.00	1,000.00	88.00	912.00	88.00	88.00	912.00
5.3.06.03	Servicio De Capacitación	1.00	0.00	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00
5.3.07.01	Desarrollo De Sistemas Informáticos	0.00	400.00	400.00	379.62	20.38	379.62	0.00	20.38
5.3.07.02	Arrendamiento Y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	0.00	1,125.00	1,125.00	1,125.00	0.00	1,125.00	0.00	0.00
5.3.07.04	Mantenimiento Y Reparación De Equipos Y Sistemas Informáticos	0.00	685.00	685.00	682.86	2.14	682.86	0.00	2.14
5.3.08.02	Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección	500.00	-500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.08.03	Combustibles Y Lubricantes	2,000.00	0.00	2,000.00	1,499.79	500.21	1,499.79	1,498.18	500.21
5.3.08.04	Materiales De Oficina	2,000.00	-800.00	1,200.00	1,130.14	69.86	488.22	488.22	711.78
5.3.08.05	Materiales De Aseo	1,200.00	-1,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.08.06	Herramientas (Gastos En Herramientas Y Equipos Menores)	100.00	-100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.08.07	Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones	2,500.00	-1,000.00	1,500.00	705.72	794.28	705.72	701.76	794.28
5.3.08.13	Repuestos Y Accesorios	1,500.00	0.00	1,500.00	688.00	812.00	688.00	687.79	812.00
5.3.08.99	Otros De Uso Y Consumo Corriente	10.00	0.00	10.00	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00
5.7.01.02	Tasas Generales, Impuestos Contribuciones Permisos, Licencias Y Seguros	500.00	0.00	500.00	106.45	393.55	106.45	106.45	393.55
5.7.02.01		9,500.00	-6,537.83	2,962.17	2,923.43	38.74	2,923.43	2,923.43	38.74

Rue N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Paute s/n y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electrónico :
munleipan@live.com



Universidad de Cuenca



GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 3 de 19

Tipo de Presupuesto : 0

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 1.1.1

Denominación : Subprograma 1.- ADMINISTRACION GENERAL

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5.7.02.06	Costas Judiciales, Trámites Notariales, Legalización De Documentos Y Arreglos Otros Gastos Financieros	500.00	1,700.00	2,200.00	1,261.96	938.04	1,261.96	1,199.12	938.04
5.7.02.99		10.00	0.00	10.00	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00
8.4.01.03	Mobiliarios (Bienes De Larga Duración)	10.00	0.00	10.00	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00
8.4.01.04	Maquinarias Y Equipos	300.00	-300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8.4.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos	4,020.00	-2,194.00	1,826.00	1,523.04	302.96	1,523.04	1,108.87	302.96
8.4.01.11	Partes y Repuestos	10.00	0.00	10.00	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00
Total Función :		318,796.59	-18,717.21	300,079.38	285,375.48	14,703.90	284,278.55	272,413.85	15,800.83

Rue N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Paute sin y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electronico :
munleipan@live.com



Universidad de Cuenca



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 4 de 19

Tipo de Presupuesto : 0

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 1.2.1

Denominación : Subprograma 2.- ADMINISTRACION FINANCIERA

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	73,848.00	-5,225.05	68,622.95	64,384.00	4,238.95	64,384.00	63,540.95	4,238.95
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	6,154.00	0.00	6,154.00	5,371.36	782.64	5,371.36	5,371.36	782.64
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	2,220.00	0.00	2,220.00	2,039.68	180.32	2,009.18	2,009.18	210.82
5.1.05.07	Honorarios	629.51	-629.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.05.10	Servicios Personales Por Contrato	10.00	1,500.00	1,510.00	1,069.66	440.34	1,069.66	870.90	440.34
5.1.05.12	Subrogación	1,000.00	0.00	1,000.00	495.67	504.33	495.67	495.67	504.33
5.1.05.13	Encargos	300.00	200.00	500.00	151.80	348.20	151.80	151.80	348.20
5.1.06.01	Aporte Patronal	8,603.29	0.00	8,603.29	7,540.66	1,062.63	7,540.66	6,823.71	1,062.63
5.1.06.02	Fondo De Reserva	6,151.54	0.00	6,151.54	5,530.84	620.70	5,530.84	5,530.84	620.70
5.1.07.07	Compensación Por Vacaciones No Gozadas Por Cesación De Funciones	2,000.00	-1,313.46	686.54	686.54	0.00	686.54	686.54	0.00
5.1.07.99	Otras Indemnizaciones Laborales	10.00	0.00	10.00	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00
5.3.01.06	Servicio De Correo	100.00	0.00	100.00	14.88	85.12	14.88	14.88	85.12
5.3.02.04	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones Suscripciones, Difusión E Información	200.00	0.00	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00
5.3.02.17	Publicidad Y Propaganda En Medios De Comunicación Masiva	700.00	0.00	700.00	224.00	476.00	224.00	224.00	476.00
5.3.02.18	Otros Servicios Generales	500.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	0.00	500.00
5.3.02.99	Pasajes Al Interior	200.00	0.00	200.00	20.16	179.84	20.16	20.16	179.84
5.3.03.01	Viajes Y Subsistencias En El Interior	500.00	0.00	500.00	59.15	440.85	59.15	25.17	440.85
5.3.03.03	Servicio De Capacitación	500.00	0.00	500.00	92.00	408.00	92.00	80.00	408.00
5.3.06.03	Mantenimiento Y Reparación De Equipos Y Sistemas Informáticos	1.00	0.00	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00
5.3.07.04	Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección	0.00	300.00	300.00	215.39	84.61	215.39	215.39	84.61
5.3.08.02		250.00	0.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	250.00

Rue N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Paute s/n y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electronico :
munlepan@live.com



Universidad de Cuenca



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 5 de 19

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 1.2.1

Denominación : Subprograma 2.- ADMINISTRACION FINANCIERA

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5.3.08.04	Materiales De Oficina	2,000.00	-1,500.00	500.00	426.85	73.15	426.85	426.85	73.15
5.3.08.07	Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones	3,000.00	0.00	3,000.00	3,000.00	0.00	3,000.00	2,416.56	0.00
5.3.08.13	Repuestos Y Accesorios	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
5.6.01.06	Descuentos, Comisiones Y Otros Cargos En Títulos Y Valores	7,000.00	0.00	7,000.00	5,775.80	1,224.20	5,775.80	5,775.80	1,224.20
5.7.02.01	Seguros	2,000.00	-1,000.00	1,000.00	873.09	126.91	873.09	873.09	126.91
5.7.02.03.02	Comisiones Bancarias	1,500.00	0.00	1,500.00	742.89	757.11	742.89	742.89	757.11
5.7.02.06	Costas Judiciales, Trámites Notariales, Legalización De Documentos Y Arreglos	10.00	0.00	10.00	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00
5.7.02.99	Otros Gastos Financieros	50.00	0.00	50.00	0.00	50.00	0.00	0.00	50.00
8.4.01.03	Mobiliarios (Bienes De Larga Duración)	500.00	-500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8.4.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos	560.00	431.00	991.00	990.09	0.91	990.09	0.00	0.91
Total Función :		120,597.34	-7,737.02	112,860.32	99,704.51	13,155.81	99,674.01	99,295.74	13,189.31

Ruo N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Paute sin y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electronico :
muniepan@live.com



Universidad de Cuenca



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 6 de 19

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 1.3.1

Denominación : Subprograma 3.-JUSTICIA, POLICIA Y VIGILANCIA

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	9,804.00	0.00	9,804.00	9,804.00	0.00	9,804.00	9,672.83	0.00
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	817.00	0.00	817.00	817.00	0.00	817.00	817.00	0.00
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	370.00	0.00	370.00	366.00	4.00	366.00	366.00	4.00
5.1.05.12	Subrogación	200.00	-200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.05.13	Encargos	100.00	-100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.06.01	Aporte Patronal	1,142.17	0.00	1,142.17	1,142.17	0.00	1,142.17	1,047.09	0.00
5.1.06.02	Fondo De Reserva	816.67	0.00	816.67	816.67	0.00	816.67	816.67	0.00
5.3.02.04	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones Quincenales.	50.00	0.00	50.00	0.00	50.00	0.00	0.00	50.00
5.3.02.17	Difusión E Información	50.00	0.00	50.00	0.00	50.00	0.00	0.00	50.00
5.3.03.01	Pasajes Al Interior	50.00	0.00	50.00	0.00	50.00	0.00	0.00	50.00
5.3.03.03	Viáticos Y Subsistencias En El Interior	50.00	0.00	50.00	0.00	50.00	0.00	0.00	50.00
5.3.06.03	Servicio De Capacitación	11.00	0.00	11.00	0.00	11.00	0.00	0.00	11.00
5.3.08.04	Materiales De Oficina	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
5.3.08.07	Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones	100.00	0.00	100.00	7.75	92.25	7.75	7.39	92.25
Total Función :		13,660.84	-300.00	13,360.84	12,953.59	407.25	12,953.59	12,726.98	407.25

Rue N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Panteón y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electrónico :
munipen@live.com



Universidad de Cuenca



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 7 de 19

Tipo de Presupuesto : 0

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 2.3.1

Denominación : Subprograma 3.-OTROS SERVICIOS SOCIALES

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	49,200.00	10,444.00	59,644.00	58,838.47	805.53	58,838.47	57,230.63	805.53
7.1.01.06	Salarios Unificados	12,744.39	-12,744.39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	5,162.00	0.00	5,162.00	4,691.61	470.39	4,691.61	4,600.11	470.39
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	2,172.00	0.00	2,172.00	1,817.72	354.28	1,817.72	1,726.22	354.28
7.1.06.01	Aporte Patronal	6,964.26	0.00	6,964.26	6,854.74	109.52	6,854.74	6,249.17	109.52
7.1.06.02	Fondo De Reserva	4,933.98	-3,000.00	1,933.98	1,368.01	565.97	1,368.01	1,276.54	565.97
7.1.07.07	Compensación Por Vacaciones No Gozadas Por Cesación De Funciones	0.00	126.65	126.65	0.00	126.65	0.00	0.00	126.65
7.1.99.01	Asignación a Distribuir para Gastos en Personal de Inversión	10.00	0.00	10.00	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00
7.3.01.04	Energía Eléctrica C B V s	300.00	0.00	300.00	67.11	232.89	67.11	63.67	232.89
7.3.01.05.01	Telecomunicaciones Apoyo Con Servicio De Internet Al Colegio Nacional El Pan,	4,000.00	-2,086.64	1,913.36	1,631.90	281.46	1,631.90	1,631.90	281.46
7.3.01.05.02	Mantenimiento De Antenas De Televisión Canales R T O, Gamatv	5,000.00	0.00	5,000.00	2,700.84	2,299.16	2,700.84	2,644.73	2,299.16
7.3.01.06	Servicio de Correo	50.00	0.00	50.00	0.00	50.00	0.00	0.00	50.00
7.3.02.01	Transporte de Personal(Niños C I B V s)	400.00	3,750.00	4,150.00	4,150.00	0.00	4,150.00	4,112.16	0.00
7.3.02.04	Edición, Impresión, Reproducción Y Publicaciones	800.00	0.00	800.00	0.00	800.00	0.00	0.00	800.00
7.3.02.05.01	Espectáculos Culturales Y Sociales(Según Ordenanza Aprobada)	30,000.00	13,619.40	43,619.40	43,349.06	270.34	43,349.06	42,357.74	270.34
7.3.02.05.02	Espectáculos Culturales Y Sociales(C I B V s)	400.00	0.00	400.00	153.00	247.00	153.00	153.00	247.00
7.3.02.17	Difusión E Información	6,000.00	0.00	6,000.00	5,045.96	954.04	5,045.96	4,966.31	954.04
7.3.02.18	Publicidad Y Propaganda En Medios De Comunicación Masiva	2,000.00	0.00	2,000.00	1,687.68	312.32	1,687.68	1,664.14	312.32
7.3.02.35	Servicio De Alimentación	19,359.00	800.00	20,159.00	19,647.09	511.91	18,048.69	16,368.46	2,110.31
7.3.03.01	Pasajes Al Interior	100.00	500.00	600.00	62.56	537.44	62.56	62.56	537.44
7.3.03.03	Viáticos Y Subsistencias En El Interior	100.00	500.00	600.00	191.50	408.50	191.50	191.50	408.50

Rue N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Páute s/n y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electrónico :
munleipan@live.com



Universidad de Cuenca



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 8 de 19

Tipo de Presupuesto : 0

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 2.3.1

Denominación : Subprograma 3.-OTROS SERVICIOS SOCIALES

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
7.3.04.04	Maquinarias Y Equipo	10.00	0.00	10.00	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00
7.3.04.05	Vehículos	1,000.00	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	1,000.00	952.16	0.00
7.3.05.02.03	Edificios, Locales, Residencias, Parquesaderos, Casilleros Judiciales Y Servicio De Capacitación (C I B V s) y Otros	0.00	2,490.00	2,490.00	2,220.29	269.71	2,220.29	2,220.29	269.71
7.3.06.03	Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección	300.00	0.00	300.00	0.00	300.00	0.00	0.00	300.00
7.3.08.02	Combustibles Y Lubrificantes	500.00	655.50	1,155.50	1,155.02	0.48	1,155.02	1,155.02	0.48
7.3.08.03	Materiales De Oficina	1,000.00	0.00	1,000.00	981.42	18.58	981.42	794.28	18.58
7.3.08.04	Materiales De Aseo	1,500.00	500.00	2,000.00	1,636.13	363.87	1,636.13	1,619.94	363.87
7.3.08.05	Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones	2,250.00	0.00	2,250.00	149.06	2,100.94	149.06	146.21	2,100.94
7.3.08.11.01	Insumos, Bienes, Mater. y Sumin. Para La Constr. Electr. Plom. Carpint. Serral	500.00	1,000.00	1,500.00	125.66	1,374.34	125.66	22.00	1,374.34
7.3.08.11.02	Insumos, Bienes, Materiales Y Suministros Para La Construcción, Materiales Didácticos	4,500.00	-4,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.3.08.12	Repuestos Y Accesorios	1,000.00	200.00	1,200.00	83.66	1,116.34	83.66	83.66	1,116.34
7.3.08.13	Alimentos, Medicinas; Productos Farmacéuticos Y De Aseo; Y, Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias Y Seguros	1,500.00	0.00	1,500.00	1,293.64	206.36	1,293.64	1,235.26	206.36
7.3.08.23	Aporte Programa Desarrollo Infantil (Convenio M I E O)	1,000.00	1,000.00	2,000.00	265.61	1,734.39	265.61	265.45	1,734.39
7.7.01.02	Concejo Cantonal De Protección De Derechos	0.00	3,779.56	3,779.56	0.00	3,779.56	0.00	0.00	3,779.56
7.7.02.01	Concejo De La Niñez Y Adolescentes (Mancomunidad Paute)	300.00	-300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02.01	Transferencias MIES (Saldo de convenios)	2,000.00	110.32	2,110.32	1,893.57	216.75	1,893.57	1,893.07	216.75
7.8.01.02.03	Mobiliario (C I B V s)	4,480.36	-4,480.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02.04	Concejo Cantonal De Protección De Derechos	40,000.00	0.00	40,000.00	40,000.00	0.00	40,000.00	40,000.00	0.00
7.8.01.03.01	Mancomunidad Paute	20,000.00	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00	20,000.00	20,000.00	0.00
8.4.01.03	Mobiliario (C I B V s)	0.00	422.79	422.79	422.79	0.00	422.79	422.79	0.00
		2,550.00	-2,219.60	330.40	330.40	0.00	330.40	330.40	0.00

Rue N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Paute sin y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electrónico :
munlepan@live.com



Universidad de Cuenca



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 9 de 19

Tipo de Presupuesto : 0

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 2.3.1

Denominación : Subprograma 3.-OTROS SERVICIOS SOCIALES

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
8.4.01.04	Maquinarias y Equipos	1,700.00	6,113.20	7,813.20	6,810.90	1,002.30	6,810.90	6,161.14	1,002.30
8.4.01.07	Equipos,Sistemas Y Paquetes Informaticos	0.00	2,388.30	2,388.30	2,314.37	73.93	2,314.37	0.00	73.93
8.4.01.13	Equipo Médico (Equipar Ambulancia Municipal)	0.00	1,000.00	1,000.00	998.09	1.91	998.09	0.00	1.91
Total Función :		235,785.99	20,088.73	255,854.72	233,937.86	21,916.86	232,339.46	222,620.51	23,515.26

Rue N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Panteón y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electrónico :
munleipan@live.com



Universidad de Cuenca



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 10 de 19

Tipo de Presupuesto : 0

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.1.1

Denominación : Subprograma 1.-PLANIFICACION URBANA Y RURAL

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	65,064.00	0.00	65,064.00	63,643.53	1,420.47	63,643.53	62,184.71	1,420.47
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	5,422.00	0.00	5,422.00	5,292.87	129.13	5,292.87	5,163.75	129.13
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	1,850.00	0.00	1,850.00	1,663.24	186.76	1,663.24	1,630.65	186.76
7.1.05.12	Subrogación	400.00	0.00	400.00	0.00	400.00	0.00	0.00	400.00
7.1.05.13	Encargos	500.00	0.00	500.00	112.50	387.50	112.50	112.50	387.50
7.1.06.01	Aporte Patronal	7,579.93	0.00	7,579.93	7,414.46	165.47	7,414.46	6,782.80	165.47
7.1.06.02	Fondo De Reserva	5,419.84	0.00	5,419.84	2,627.57	2,792.27	2,627.57	2,627.57	2,792.27
7.1.07.07	Compensación Por Vacaciones No Gozadas Por Cesación De Funciones	1,000.00	749.17	1,749.17	1,469.17	280.00	1,469.17	720.00	280.00
7.3.02.04	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones.	1,000.00	-903.05	96.95	0.00	96.95	0.00	0.00	96.95
7.3.03.01	Pasajes Al Interior	500.00	0.00	500.00	23.58	476.42	23.58	23.58	476.42
7.3.03.03	Viajeros Y Subsistencias En El Interior	300.00	0.00	300.00	92.00	208.00	80.00	80.00	220.00
7.3.06.01.05	Implementación De Elementos De Reducción De Velocidad Y Señalización	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.3.06.03	Servicio De Capacitación	1.00	0.00	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00
7.3.06.04.01	Fiscalización E Inspecciones Técnicas	10.00	0.00	10.00	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00
7.3.06.05.01	Estudio De Impacto Ambiental Para La Concesión Minera De Andes	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
7.3.06.05.16	Actualización Del Catastro Predial Urbano De La Ciudad De El Pan Y De Proyecto De Legalización De Tierras (Convenio)	84,457.20	-1,089.26	83,367.94	83,362.50	5.44	0.00	0.00	83,367.94
7.3.06.05.18	Diseño De Proyecto Turístico	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.3.06.05.26	Calvario-Turiv	20,000.00	357.00	20,357.00	20,356.98	0.02	20,356.98	20,356.98	0.02
7.3.06.06	Honorarios Por Contratos Civiles De Servicios	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.3.08.02	Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección	200.00	0.00	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00
7.3.08.04	Materiales De Oficina	1,000.00	200.00	1,200.00	1,197.90	2.10	1,197.90	1,197.90	2.10

Rue N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Paute sin y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electronico :
munleipan@live.com



Universidad de Cuenca



GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 11 de 19

Tipo de Presupuesto : 0

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.1.1

Denominación : Subprograma 1.-PLANIFICACION URBANA Y RURAL

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
7.3.08.05	Materiales De Aseo	10.00	-5.13	4.87	4.87	0.00	4.87	4.87	0.00
7.3.08.06	Herramientas (Bienes de Uso y Consumo de Inversión)	500.00	-500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.3.08.07	Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones	3,000.00	-1,500.00	1,500.00	1,499.97	0.03	1,499.97	1,498.71	0.03
7.3.08.11.03	Insumos, Bienes, Materiales Y Suministros Para La Construcción.	1,000.00	-1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.3.08.13	Repuestos Y Accesorios	600.00	-600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.3.08.99	Otros De Uso Y Consumo	150.00	0.00	150.00	0.00	150.00	0.00	0.00	150.00
7.8.01.02.05	Aporte Anual Mancomunidad Del Collay	19,000.00	0.00	19,000.00	17,075.00	1,925.00	17,075.00	17,075.00	1,925.00
7.8.01.02.06	Convenio Cooperación Interinstitucional / Mancomunidad Del Collay-C E L E C E	9,450.00	-9,450.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02.07	Aporte F O N A P A	5,000.00	-5,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.8.01.03.01	Aporte Anual Emmaicp-Ep	35,000.00	0.00	35,000.00	10,658.90	24,341.10	0.00	0.00	35,000.00
8.4.01.03	Mobiliarios (Bienes De Larga Duración)	600.00	-600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8.4.01.04	Maquinarias Y Equipos	23,000.00	-12,098.00	10,902.00	10,065.06	836.94	10,065.06	10,065.06	836.94
8.4.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos	1,500.00	2,274.30	3,774.30	2,510.30	1,264.00	2,510.30	2,507.23	1,264.00
Total Función :		293,643.97	-29,194.97	264,449.00	229,070.40	35,378.60	135,037.00	132,031.31	129,412.00

Ruo N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Paute sin y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electrónico :
munlelpan@live.com



Universidad de Cuenca



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 12 de 19

Tipo de Presupuesto : 0

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.6.1

Denominación : Subprograma 6.-OTROS SERVICIOS COMUNALES

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
7.1.01.03	Jornales	10,000.00	-10,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	53,568.00	0.00	53,568.00	52,437.00	1,131.00	52,437.00	51,974.67	1,131.00
7.1.01.06	Salarios Unificados	148,395.00	-39,000.00	109,395.00	107,137.89	2,257.11	107,137.89	106,025.77	2,257.11
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	16,830.25	0.00	16,830.25	13,516.26	3,313.99	13,516.26	13,516.26	3,313.99
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	9,990.00	0.00	9,990.00	7,379.88	2,610.12	7,379.88	7,379.88	2,610.12
7.1.05.06	Licencia Remunerada	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.1.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	3,000.00	0.00	3,000.00	1,659.99	1,340.01	1,659.99	1,659.99	1,340.01
7.1.05.10	Servicios Personales Por Contrato	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.1.05.12	Subrogación	400.00	0.00	400.00	0.00	400.00	0.00	0.00	400.00
7.1.05.13	Encargos	800.00	0.00	800.00	0.00	800.00	0.00	0.00	800.00
7.1.06.01	Aporte Patronal	24,270.75	0.00	24,270.75	19,218.33	5,052.42	19,218.33	17,593.52	5,052.42
7.1.06.02	Fondo De Reserva	16,823.45	0.00	16,823.45	10,972.39	5,851.06	10,972.39	10,972.39	5,851.06
7.1.07.04	Compensación por Desahucio	0.00	3,606.54	3,606.54	3,606.54	0.00	3,606.54	3,606.54	0.00
7.1.07.07	Compensación Por Vacaciones No Gozadas Por Cesación De Funciones	2,500.00	-1,562.81	937.19	937.19	0.00	937.19	937.19	0.00
7.1.07.09	Por Renuncia Voluntaria	33,630.00	0.00	33,630.00	33,630.00	0.00	33,630.00	33,630.00	0.00
7.1.99.01	Asignación A Distribuir Para Gastos En Personal De Inversión	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.3.02.04	Edición, Impresión, Reproducción Y Publicaciones	2,000.00	-2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.3.02.17	Difusión E Información	2,000.00	-2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.3.03.01	Pasajes Al Interior	500.00	0.00	500.00	282.37	217.63	282.37	282.37	217.63
7.3.03.03	Viatcos Y Subsistencias En El Interior	2,012.64	-1,550.84	461.80	127.34	334.46	127.34	80.00	334.46
7.3.04.02	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado (Instalación)	8,000.00	-1,900.00	6,100.00	6,065.73	34.27	6,065.73	6,065.73	34.27

Ruo N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Pante s/n y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electronico :
munlelpan@live.com



Universidad de Cuenca



GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 13 de 19

Tipo de Presupuesto : 0

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.6.1

Denominación : Subprograma 6.-OTROS SERVICIOS COMUNALES

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
7.3.04.03	Mobiliarios (Instalación Mantenimiento Y Reparación)	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
7.3.04.04	Maquinarias Y Equipo (Instalación Mantenimiento Y Reparación)	15,000.00	-9,993.35	5,006.65	5,006.65	0.00	5,006.65	4,748.01	0.00
7.3.04.05	Vehículos (Instalación Mantenimiento Y Reparación)	4,000.00	0.00	4,000.00	3,489.38	510.62	3,489.38	3,394.57	510.62
7.3.04.06	Herramientas (Instalación Mantenimiento Y Reparación)	500.00	-500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.3.04.99	Otras Instalaciones, Mantenimientos Y Reparaciones	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
7.3.05.02.03	Edificios, Locales, Residencias, Parquederos, Casilleros Judiciales Y Maquinarias Y Equipos	1,000.00	-1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.3.05.04	Vehículos (Arrendamientos)	2,500.00	1,000.00	3,500.00	2,508.00	992.00	2,508.00	2,319.20	992.00
7.3.05.06	Herramientas (Arrendamientos)	500.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	0.00	500.00
7.3.06.01.01	Consultoría Para La Elaboración De Plan Ambiental	0.00	6,107.14	6,107.14	6,107.14	0.00	6,107.14	6,107.14	0.00
7.3.06.03	Servicio De Capacitación	1.00	0.00	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00
7.3.06.04.01	Fiscalización E Inspecciones Técnicas 'del diseño para el mejoramiento de	17,615.36	5,400.00	23,015.36	17,615.36	5,400.00	8,964.96	8,964.96	14,050.40
7.3.06.04.02	Fiscalización E Inspecciones Técnicas	10.00	0.00	10.00	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00
7.3.06.04.03	Fiscalización del Estudio y Diseño de Alcantarillado Sanitario para el Barrio	0.00	4,503.00	4,503.00	0.00	4,503.00	0.00	0.00	4,503.00
7.3.06.05.01	Estudio y Diseño de Proyectos Varios	10.00	0.00	10.00	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00
7.3.06.05.02	Est. y Dis. para la Dot. y Mej. del Sist. de Alc. y Man. de Aguas Resid. del	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.3.06.05.03.01	Diseño Para el Mejoramiento de Agua Potable del Cantón	117,927.82	26,764.98	144,692.80	103,364.80	41,328.00	52,605.30	52,605.30	92,087.50
7.3.06.05.04	Análisis De Aguas Residuales Del Cantón	0.00	250.00	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	250.00
7.3.06.05.12	Estudio Y Diseño Del Alcantarillado Sanitario Del Barrio Bellavista y el	5,000.00	34,899.01	39,899.01	0.00	39,899.01	0.00	0.00	39,899.01
7.3.08.01	Alimentos Y Bebidas	1,500.00	0.00	1,500.00	500.00	1,000.00	500.00	500.00	1,000.00
7.3.08.02	Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección	5,000.00	0.00	5,000.00	4,754.43	245.57	4,754.43	4,604.52	245.57

Ruo N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Paute sin y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electronico :
munlepan@live.com



Universidad de Cuenca



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 14 de 19

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.6.1

Denominación : Subprograma 6.-OTROS SERVICIOS COMUNALES

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
7.3.08.03	Combustibles Y Lubrificantes	16,000.00	14,000.00	30,000.00	29,279.32	720.68	27,807.96	27,710.46	2,192.04
7.3.08.04	Materiales De Oficina	500.00	0.00	500.00	496.14	3.86	496.14	496.14	3.86
7.3.08.05	Materiales De Aseo	10.00	0.00	10.00	10.00	0.00	10.00	10.00	0.00
7.3.08.06	Herramientas	3,000.00	-2,000.00	1,000.00	975.22	24.78	975.22	974.94	24.78
7.3.08.07	Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones	1,500.00	0.00	1,500.00	568.57	931.43	568.57	566.64	931.43
7.3.08.11.01	Insumos, Bienes, Materiales Y Suministros Para La Construcción,	12,996.00	-7,000.00	5,996.00	5,930.02	65.98	5,930.02	5,930.02	65.98
7.3.08.11.04	Materiales Y Suministros Para El Mantenimiento De Los Sistemas De	0.00	5,967.00	5,967.00	5,966.80	0.20	5,966.80	2,000.00	0.20
7.3.08.11.05	Materiales Para La Cancha De Cristo Rev	0.00	1,900.00	1,900.00	0.00	1,900.00	0.00	0.00	1,900.00
7.3.08.11.06	Materiales Para Adecuaciones Municipales	0.00	4,000.00	4,000.00	0.00	4,000.00	0.00	0.00	4,000.00
7.3.08.13	Repuestos Y Accesorios	20,000.00	15,000.00	35,000.00	30,810.11	4,189.89	30,479.15	29,680.82	4,520.81
7.3.08.99	Otros De Uso Y Consumo De Inversión	500.00	0.00	500.00	11.20	488.80	11.20	11.20	488.80
7.5.01.01.01	Construcción del Nuevo Sistema de Agua Potable Para el Cantón-GELEC.	10.00	0.00	10.00	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00
7.5.01.03.24	Alcantarillado Sanitario En La Comunidad De La Merced	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.04	Construcción de Cubierta de Policarbonato con Estructura Metálica	0.00	96,687.60	96,687.60	94,167.60	2,520.00	94,167.60	94,167.60	2,520.00
7.5.01.04.12	Mejoramiento de obras hidrosanitarias y construcción de veredas en las calles	0.00	1,509.23	1,509.23	1,509.23	0.00	1,509.23	1,509.23	0.00
7.5.01.04.22	Construcción del Proyecto Turístico Calvario - Turf, I Etapa	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.30	Adecuación Del Acceso Al Cementerio A Tablahualco	15,000.00	-14,999.00	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00
7.5.01.04.31	Adecuaciones Y Mejoramiento De La Plaza Comunal La Nube	15,000.00	0.00	15,000.00	0.00	15,000.00	0.00	0.00	15,000.00
7.5.01.04.32	Adecuación De La Casa Comunal De Belén	10,000.00	-10,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.33	Construcción De Veredas En La Comunidad De La Merced, Sector	0.00	30,500.00	30,500.00	30,483.68	16.32	0.00	0.00	30,500.00
7.5.01.05.05	Construcción De Escalinata Cedropamba.	25,037.22	0.00	25,037.22	20,554.91	4,482.31	20,554.91	20,554.91	4,482.31

Rue N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Paute sin y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electrónico :
munlepan@live.com



Universidad de Cuenca



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 15 de 19

Tipo de Presupuesto : 0

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.6.1

Denominación : Subprograma 6.-OTROS SERVICIOS COMUNALES

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
7.5.01.05.07	Construcción de parada de buses en el Cantón	0.00	2,366.63	2,366.63	2,366.47	0.16	2,366.47	2,366.47	0.16
7.5.01.05.11	Int. Obra Colocación De La Carpeta Asfáltica En Las Calles Principales De	36,605.52	4,744.42	41,349.94	41,225.96	123.98	41,225.96	41,225.96	123.98
7.5.01.05.16	Obras Hidrosanitarias, veredas y adoquinado de la prolongación de la calle	0.00	44,824.66	44,824.66	44,824.66	0.00	44,824.66	44,824.66	0.00
7.5.01.05.27	Protección De Los Margenes Del Río Villa	30,000.00	-30,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.30	Adecuación Y Mejoramiento Al Sistema Vial Urbano San Vicente	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.31	Mejoramiento De La Viabilidad Urbana	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.01	Arreglo Y Adecuación De La Casa Comunal De Ñufurco.	12,383.00	1,083.41	13,466.41	13,466.41	0.00	13,466.41	13,466.41	0.00
7.5.01.07.04	Construcción de graderío y cubierta y adacentamiento de la plaza de Huintul	23,000.00	-23,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.49	Construcción De Baterías Sanitarias Junto Al Paradero De Bus Ñufurco Y	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.51	Construcción De La Cancha De Uso Múltiple En La Parroquia San Vicente	35,000.00	-35,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.52	Construcción De Cancha De Uso Múltiple En La Comunidad De Tury-Gan	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.56	Construcción De La Casa Comunal En La Comunidad De Santa Teresita	60,000.00	-60,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.5.01.14.01	Construcción De Compuerta Para El Río Villa	0.00	2,690.00	2,690.00	0.00	2,690.00	0.00	0.00	2,690.00
7.5.01.99.01	Ayudas A Comunidades	10.00	0.00	10.00	0.00	0.00	10.00	0.00	10.00
7.5.03.06.01	Construcción De Zanja Metálica	0.00	3,420.00	3,420.00	0.00	3,420.00	0.00	0.00	3,420.00
7.5.04.01.01	Electrificación e Iluminación de la Plaza 6 de Noviembre	0.00	45,369.66	45,369.66	45,369.90	0.76	45,369.90	44,443.99	0.76
7.5.05.01.02	Reacondición Plaza 6 De Noviembre Del Centro Cantonal	96,348.18	43,481.54	139,829.72	139,812.97	16.75	139,812.97	138,863.65	16.75
7.5.05.99.01	Ayudas A Comunidades	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.5.05.99.02	Mantenimiento de los sistemas de alcantarillado del cantón	9,000.00	-9,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.5.05.99.03	Mejoramiento del estadio La Merced	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.7.01.02	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias Y	2,000.00	0.00	2,000.00	1,742.80	257.20	1,742.80	1,742.80	257.20

Ruo N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Paute sin y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electronico :
munlepan@live.com



Universidad de Cuenca



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 16 de 19

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.6.1

Denominación : Subprograma 6.-OTROS SERVICIOS COMUNALES

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
7.7.02.01	Seguros (De vehículos, equipos, y maquinaria)	20,000.00	-6,261.00	13,739.00	13,739.00	67.00	13,672.00	13,672.00	67.00
9.4.01.04	Maquinarias y Equipos (gestión 6.000, zaranda 6.000 y hidrolavadora 1.000)	13,000.00	-13,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.4.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos	0.00	1,933.00	1,933.00	1,899.81	33.19	1,899.81	0.00	33.19
9.4.01.11	Partes Y Repuestos	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.4.03.01.01	Adquisición De Terrenos Para Implantación De Proyecto En El Río	4,000.00	-4,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.4.03.01.02	Expropiación De Terrenos Para La Construcción Del Estadio Del Cantón El	0.00	5,136.04	5,136.04	0.00	5,136.04	0.00	0.00	5,136.04
9.4.03.01.03	Terrenos Para La Apertura De La Vía De Santa Teresita	10,000.00	-9,725.87	274.13	0.00	274.13	0.00	0.00	274.13
9.4.03.01.04	Expropiación De Terrenos Para La Readecuación De La plaza 6 De	0.00	5,618.63	5,618.63	5,618.63	0.00	5,618.63	5,618.63	0.00
9.4.03.01.05	Terrenos Sector Turay	8,000.00	2,400.00	10,400.00	9,424.94	975.06	9,424.94	9,424.94	975.06
9.4.03.01.06	Expropiación De Terrenos Para Cancha Parroquia San Vicente	5,000.00	1,126.56	6,126.56	5,569.60	556.96	5,569.60	5,569.60	556.96
9.4.03.01.07	Expropiación De Terrenos En El Collay Para Conservación E Intervención De	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.4.03.01.08	Expropiación De Terrenos En Tina Alta Para Construcción De Parqueaderos Y	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.4.03.01.09	Expropiación De Terrenos Para Construcción Del Estadio De Toluca	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.4.03.01.10	Expropiación Para Ensanchamiento De La Vía Huimil Cuvamba, Tabishuavco	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.4.03.01.11	Expropiación De Terrenos Para La Ampliación Y Mejoramiento Del Acceso	2,000.00	-2,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.4.03.01.12	Expropiación De Terrenos Para La Construcción Del Centro De Salud B1	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.4.03.01.13	Expropiación De Terrenos En Tina Baja Para La Construcción De Parqueaderos	1.00	-1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.4.03.01.14	Expropiación Para La Construcción De La Planta Y Caolación Del Nuevo	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00
9.4.03.01.15	Expropiación De Terrenos Para La Ampliación De La Plaza Cívica	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.4.03.01.16	Expropiación De Terrenos Para Construcción De Escalinatas En	1,000.00	-1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.4.03.01.17	Expropiación De Terrenos Para Construcción Parqueadero San Vicente	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Rue N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Páute sin y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electrónico :
munlepan@live.com



GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 17 de 19

Tipo de Presupuesto : 0

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.6.1

Denominación : Subprograma 6.-OTROS SERVICIOS COMUNALES

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
9.4.03.01.18	Expropiación De Terrenos Para La Construcción De Vía Tina Alta San	10.00	-10.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9.4.03.01.21	Expropiación Para La Apertura De Vías En El Área Urbana De La Pampaque San	0.00	4,000.00	4,000.00	0.00	4,000.00	0.00	0.00	4,000.00
Total Función :		995,595.19	123,085.18	1,118,680.37	946,254.62	172,425.75	854,558.76	841,981.28	264,121.61

Rue N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Paute sin y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electronico :
munlepan@live.com



Universidad de Cuenca



GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 18 de 19

Tipo de Presupuesto : 0

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 5.1.1

Denominación : Subprograma 1. GASTOS COMUNES DE LA ENTIDAD

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5.8.01.01.01	Aporte Del 5 Por Mil Al Gobierno Central	7,440.47	2,850.00	10,290.47	9,997.60	292.87	9,997.60	9,997.60	292.87
5.8.01.02.01	Aporte A La Asociación De Municipalidades Ecuatorianas	5,000.00	600.00	5,600.00	5,469.26	130.74	5,469.26	5,469.26	130.74
5.8.01.02.02	Aporte A La Asociación De Municipalidades Del Azuay	2,000.00	-1,100.00	900.00	720.00	180.00	720.00	420.00	180.00
Total Función :		14,440.47	2,350.00	16,790.47	16,186.86	603.61	16,186.86	15,886.86	603.61

Ruo N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Panteón y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electrónico :
munlepan@live.com



Universidad de Cuenca



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 19 de 19

Tipo de Presupuesto : 0

Institución : 713

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 5.2.1

Denominación : Programa 2.-SERVICIO DE LA DEUDA

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5.6.02.01.01	Interes De Credito Del Bede Por Elabor De Estudios Para La Evaluac.	2,569.62	0.00	2,569.62	1,531.75	1,037.77	1,531.75	1,531.75	1,037.77
5.6.02.01.02	Interes de Credito del BEDE programa de financiamiento gestión de riesgos	3.48	0.00	3.48	3.48	0.00	3.48	3.48	0.00
5.6.02.01.03	Interes De Credito DEBE Program de Financiamiento Actualiz. del Catast.	1,617.74	0.00	1,617.74	342.24	1,275.50	342.24	342.24	1,275.50
5.6.02.01.04	Interes De Credito Del Bede Programa De Financ.Conv. Para El Alcantarillado	995.39	0.00	995.39	995.39	0.00	995.39	995.39	0.00
5.6.02.01.05	Intereses De Credito Del Bede Convenio Para Obras De Mitigación Y	3,761.13	0.00	3,761.13	3,761.13	0.00	3,761.13	3,761.13	0.00
5.6.02.01.07	Interes De Credito BEDE Programa de Financ. Conv. Interstitiuc. Para la	2,350.11	0.00	2,350.11	2,350.11	0.00	2,350.11	2,350.11	0.00
9.6.02.01.01	Amortizac. Credito Del Bede Por Elabor De Estudios Para La Evaluac.	14,762.62	0.00	14,762.62	7,547.56	7,215.06	7,547.56	7,547.56	7,215.06
9.6.02.01.02	Amortización crédito del BEDE programa de financiamiento gestión de riesgos	587.36	0.00	587.36	587.36	0.00	587.36	587.36	0.00
9.6.02.01.03	Amortiz. Crédito Debe Program De Financiamiento Actualiz. Del Catast.	7,345.92	-4,889.66	2,456.26	1,357.76	1,098.50	1,357.76	1,357.76	1,098.50
9.6.02.01.04	Amortiz. Crédito Del Bede Programa De Financ.Conv. Para El Alcantarillado	26,775.60	0.00	26,775.60	26,775.60	0.00	26,775.60	26,775.60	0.00
9.6.02.01.06	Amortiz. Crédito Del Bede Convenio Para Obras De Mitigación Y Riesgos	10,046.19	0.00	10,046.19	10,046.19	0.00	10,046.19	10,046.19	0.00
9.6.02.01.07	Amortiz. Crédito Bede Programa De Financ. Conv. Interstitiuc. Para La	25,415.30	0.00	25,415.30	25,415.30	0.00	25,415.30	25,415.30	0.00
9.7.01.01	Cuentas Por Pagar Años Anteriores	275,654.04	78,289.16	353,943.20	175,892.40	178,050.80	175,755.75	175,755.75	178,187.41
Total Función :		371,884.40	73,399.50	445,283.90	256,606.27	188,677.63	256,469.66	256,469.66	188,814.24
Total Gasto :		2,364,404.79	162,954.21	2,527,359.00	2,080,089.59	447,269.41	1,891,497.89	1,850,426.19	635,861.11

MÁXIMA AUTORIDAD

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruo N°:
0160002050001

Dirección :
Av. Paute s/n y Av. Azuay

Teléfono :
072282112

Correo Electronico :
munlepan@live.com



ANEXO 20: LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO EJERCICIO ECONÓMICO 2016

OFICIO N° 023-DF-GADEP-2017
El Pan, 31 de enero de 2017

Licenciado
Wilson Ramírez Rivas
ALCALDE DEL CANTÓN EL PAN
Su despacho. -

REFERENCIA: Liquidación del Presupuesto Ejercicio Económico Año 2016

De mi consideración:

Mediante el presente permítame expresarle un cálido y cordial saludo a su autoridad y por su digno intermedio al Ilustre Concejo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Pan. -

A fin de que se proceda conforme a lo establecido en el Art. 57, literal g) del COOTAD, presento el siguiente informe de Liquidación del Presupuesto del Ejercicio Económico del Año 2016.-

1.- BASE LEGAL

Art. 57, literal g) del COOTAD, Al Concejo Municipal le corresponde..., literal g) "Aprobar u observar el presupuesto del gobierno autónomo descentralizado municipal, que deberá guardar concordancia con el plan cantonal de desarrollo y con el de ordenamiento territorial; así como garantizar una participación ciudadana en el marco de la Constitución y la ley. De igual forma, aprobará u observará la liquidación presupuestaria del año inmediato anterior, con las respectivas reformas". -

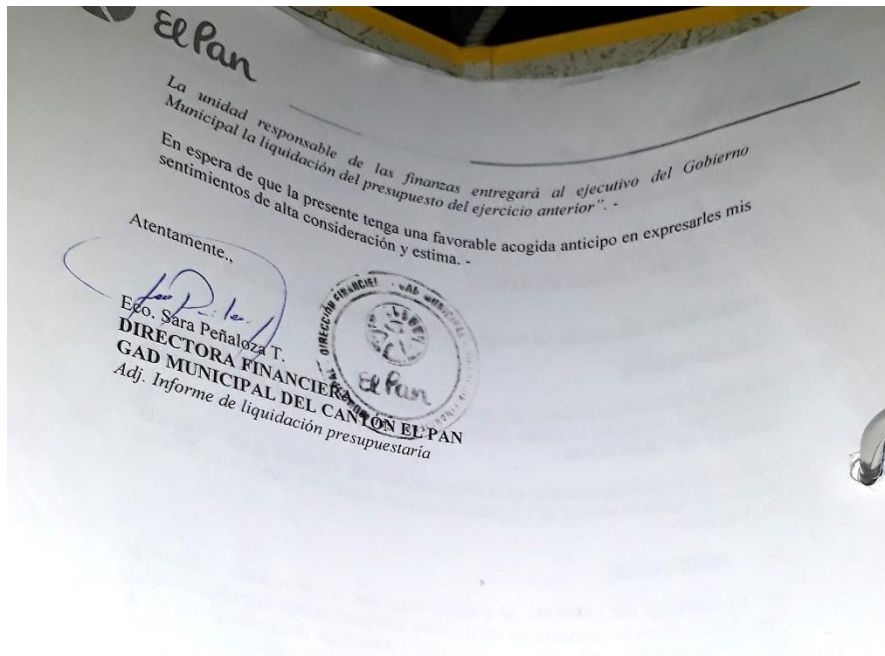
Art. 265, del Código Orgánico de Ordenamiento Territorial Autonomía y Descentralización, que dice: Plazo de liquidación. - La unidad financiera o quien haga sus veces procederá a la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior, hasta el 31 de enero, y a la determinación de los siguientes resultados:

1. El déficit o superávit financiero, es decir, la relación de sus activos y pasivos corrientes y a largo plazo. Si los recursos fueren mayores que las obligaciones, habrá superávit y en el caso inverso, déficit.

Si existiere déficit financiero a corto plazo que es el resultante de la relación de sus activos y pasivos corrientes, el ejecutivo local, bajo su responsabilidad y de inmediato, regulará, para cubrir el déficit, la partida "Deudas Pendientes de Ejercicios Anteriores" con trasposos de créditos, de acuerdo con los procedimientos señalados en los artículos 259 y 260, según el caso.


2. El déficit o superávit provenientes de la ejecución del presupuesto, se determinará por la relación entre las rentas efectivas y los gastos devengados. Si las rentas efectivas fueren mayores que los gastos devengados se considerará superávit. En el caso inverso habrá déficit. -

 **GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN**
SECRETARIA
FECHA 31/01/2017 HORA 14:24
Nº DE TRAMITE INT. 138-2017
RECIBIDO POR: 4





ANEXO 21: INFORME DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2016 DEL GAD DEL CANTÓN EL PAN


El Pan

INFORME DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2016 DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL PAN.-

1.- ANTECEDENTES.

El presupuesto Municipal para el Ejercicio Económico del Año 2016, aprobado por la administración municipal por un monto de USD. 2.364.404,79 fue reformado en 6 ocasiones por traspasos de crédito, suplementos y reducciones, cerrando el presupuesto codificado en USD. 2.527.359,00.-

2.- ANÁLISIS DE INGRESOS Y GASTOS PRESUPUESTO AÑO 2016

CUADRO DE INGRESOS PRESUPUESTO AÑO 2016

Denominación	Asignación Inicial	Reformas Acumuladas		Presupuesto Codificado		Recaudación		Saldo por Devengar	
		Valor	% Δ	Valor	% Composic.	Valor	% Comp.	Valor	% Comp.
INGRESOS TOTALES									
INGRESOS CORRIENTES	361,311.26	103,291.20	63.39	464,602.46	18.38	416,117.10	21.10	-13,061.08	-11.68
Impuestos	39000	11185.19	10.83	50,185.19	10.80%	42,547.50	10.22%	-1,846.73	14.14%
Tasas y Contribuciones	19900	32626.3	31.59	52,526.30	11.31%	53,059.06	12.75%	-7,865.34	60.22%
Venta de Bs. y Svs.	20300	8769.99	8.49	29,069.99	6.26%	25,328.07	6.09%	-1,199.90	9.19%
Renta de Inversiones y Multas	5600	37717.94	36.52	43,317.94	9.32%	6,586.09	1.58%	-387.46	2.97%
Transferencias y Donaciones Corrientes	272511.26	0	0.00	272,511.26	58.65%	272,511.26	65.49%	0.00	0.00%
Otros Ingresos	4000	12991.78	12.58	16,991.78	3.66%	16,085.12	3.87%	-1,761.65	13.49%
INGRESOS DE CAPITAL	1,352,249.89	116,313.99	71.38	1,468,563.88	58.11	1,211,515.14	61.44	6,711.00	6.00
Venta de Activos no Financieros	0	0	0	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Recuperación de Inversiones y Transferencias y donaciones de Capital e inversión	1352249.89	116,313.99	100.00	1,468,563.88	100.00%	1,211,515.14	100.00%	6,711.00	100.00%
INGRESOS FINANCIAMIENTO	DE 650,843.64	-56,650.98	-34.76	594,192.66	23.51	344,126.40	17.45	118,134.58	105.68
Financiamiento Público Interno	75982.73	14936.76	0	90,919.49	15.30%	46375.49	13.48%	14936.76	12.64%
Saldos disponibles	43012.58	59311.86	0	102,324.44	17.22%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Cuentas Pendientes por Cobrar	531,848.33	-130,899.60	0	400,948.73	67.48%	297,750.91	86.52%	103,197.82	87.36%
TOTALES:	2,364,404.79	162,954.21	100.00	2,527,359.00	100.00	1,971,758.64	100.00	111,784.50	100.00

Fuente: Información Financiera (SIG-AME)



ANEXO 22: ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN			
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO			
Desde : 1/1/2016		Hasta : 30/12/2016	Página 1 de 3
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO			
CUENTAS	DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
1.1.3.11	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	42547,50	0,00
1.1.3.13	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	53059,06	0,00
1.1.3.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	25328,07	0,00
1.1.3.17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	6586,09	0,00
1.1.3.18	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIEN	272511,26	0,00
1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	16085,12	0,00
	FUENTES CORRIENTES	416117,10	
2.1.3.51	CTAS POR PAGAR GASTO EN EL PERSONAL	344867,74	0,00
2.1.3.53	CTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	23839,18	0,00
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR GASTOS FINANCIEROS	14759,90	0,00
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	5844,98	0,00
2.1.3.58	CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENT	15886,86	0,00
	USOS CORRIENTES	405198,66	
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	10918,44	
1.1.3.24	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0,00	0,00
1.1.3.27	CUENTAS POR COBRAR RECUPERACIÓN DE INVERSIONES	0,00	0,00
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPT	1211515,14	0,00
	FUENTES DE CAPITAL	1211515,14	
2.1.3.61	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCIÓN	0,00	0,00
2.1.3.63	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA PRODUCCIÓN	0,00	0,00
2.1.3.67	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE PRODUCCIÓN	0,00	0,00
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	397600,86	0,00
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	263106,50	0,00
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS	401423,06	0,00
2.1.3.77	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	17307,87	0,00
2.1.3.78	CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA	77497,79	0,00
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓ	40805,87	0,00
2.1.3.87	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES FINANCIERAS	0,00	0,00
2.1.3.88	CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	0,00	0,00
	USOS DE PRODUCCION,INVERSION Y CAPITAL	1197741,97	
	SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL	13773,17	
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	24691,61	
Ruc N°:		Dirección :	Teléfono :
0160002050001		Av. Paute s/n y Av. Azuay	072282112
Correo Electronico :		Ciudad :	
munelpan@live.com		EL PAN, CAB	



GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN			
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO			
Desde : 1/1/2016		Hasta : 30/12/2016	Página 2 de 3
FINANCIAMIENTO DEL DEFICIT			
Cuentas	DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
1.1.3.36	Cuentas por cobrar financiamiento público	46375,49	0,00
1.1.3.97	Cuentas por cobrar anticipos de fondos de años anteriores	0,00	0,00
1.1.3.98	Cuentas por cobrar de años anteriores	297750,91	0,00
	Fuentes de financiamiento	344126,40	
2.1.3.96	Cuentas por pagar amortización de la deuda pública	71729,77	0,00
2.1.3.97	Cuentas por pagar depósitos y fondos de terceros de años anteriores	0,00	0,00
2.1.3.98	Cuentas por pagar de años anteriores	175755,79	0,00
	Usos de financiamiento	247485,56	
	Superavit/Deficit de financiamiento	96640,84	
1.1.3.40	Cuentas por cobrar títulos y valores temporales del tesoro	0,00	0,00
1.1.3.61	Cuentas por cobrar impuesto al valor agregado	2251,71	0,00
1.1.3.82	Cuentas por cobrar anticipos de fondos de años anteriores	0,00	0,00
1.1.3.83	Cuentas por cobrar de años anteriores	0,00	0,00
	Flujos no presupuestarios creditos	2251,71	
2.1.3.40	Cuentas por pagar títulos y valores temporales del tesoro	0,00	0,00
2.1.3.61	Cuentas por pagar impuesto al valor agregado	2160,34	0,00
2.1.3.82	Cuentas por pagar depósitos y fondos de terceros de años anteriores	0,00	0,00
2.1.3.83	Cuentas por pagar de años anteriores	0,00	0,00
2.1.3.95	Cuentas por pagar impuesto a la renta sobre utilidades	0,00	0,00
	Flujos no presupuestarios debitos	2160,34	
	Flujos netos	91,37	
1.1.1	Disponibilidades	-51885,68	102830,84
1.1.2	Anticipos de fondos	-69838,17	2433,43
1.1.9.91	(-) Disminución de disponibilidades	0,00	0,00
	Variaciones no presupuestarias creditos	-121723,85	
2	Depósitos y fondos de terceros	300,03	109804,66

JC N°: 2160002050001 Dirección : Av. Paute s/n y Av. Azuay Teléfono : 072282112 Correo Electronico : munippan@live.com Ciudad : EL PAN, CAB



Universidad de Cuenca

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Desde : 1/1/2016 Hasta : 30/12/2016 Página 3 de 3

VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS DEBITOS	300,03
VARIACIONES NETAS	-121,423.82
SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO	-24,691.61

MÁXIMA AUTORIDAD

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

ANEXO 23: BALANCE DE COMPROBACIÓN

GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN

BALANCE DE COMPROBACION

DEL: 1/1/2016 AL: 30/12/2016

Página 1 de 1

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1.1	OPERACIONALES	105,264.27	0.00	4,713,447.71	4,250,232.44	4,818,711.96	4,250,232.44	568,479.54	0.00
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	824,413.71	0.00	4,777.87	298,720.25	829,191.58	288,720.25	530,471.13	0.00
1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	7,765.80	0.00	6,232.43	8,461.91	13,498.23	8,461.91	5,036.32	0.00
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DU	893,787.51	0.00	455,043.10	367,115.76	1,349,730.61	367,115.76	982,614.85	0.00
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN	0.00	9,147.84	1,479,094.04	1,473,625.75	1,470,804.04	1,482,773.59	0.00	11,879.55
2.1	DEUDA FLOTANTE	0.00	109,804.69	1,546,871.59	1,988,334.09	1,948,871.59	2,098,139.34	0.00	151,267.74
2.2	DEUDA PUBLICA	0.00	502,415.51	247,485.56	75,082.73	247,485.56	578,398.24	0.00	330,912.68
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	0.00	1,299,363.29	613,582.93	679,802.24	613,582.93	1,889,295.52	0.00	1,275,882.62
6.2	INGRESOS DE GESTION	0.00	0.00	0.00	1,930,516.42	0.00	1,939,516.42	0.00	1,939,516.42
6.3	GASTOS DE GESTION	0.00	0.00	1,621,340.59	44.81	1,621,340.59	44.81	1,621,004.75	0.00
9.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	480,131.88	0.00	684,314.67	105,294.11	1,164,446.75	105,294.11	1,059,152.64	0.00
9.2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	480,131.88	105,294.11	684,314.67	105,294.11	1,164,446.75	0.00	1,059,152.64
TOTALES		2,310,863.17	2,310,863.17	11,869,893.53	11,871,545.97	14,189,766.79	14,182,409.14	4,766,769.23	4,768,411.67

MÁXIMA AUTORIDAD

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)

JEFE(A) DE CONTABILIDAD



ANEXO 24: ESTADO DE RESULTADOS

GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN SIG-AME

ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 1/1/2016 Hasta : 30/12/2016 Página 1 de 1

DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION		
6.2.1 IMPUESTOS	52,031.92	0.00
6.2.3 TASAS Y CONTRIBUCIONES	60,391.64	0.00
6.3.1 INVERSIONES PÚBLICAS	1,121,241.60	0.00
6.3.3 REMUNERACIONES	355,768.75	0.00
6.3.4 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	29,157.36	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS		
6.2.6 TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	1,734,364.14	0.00
6.3.6 TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	93,684.65	0.00

RESULTADO DEL EJERCICIO : 318,511.67

MÁXIMA AUTORIDAD

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)

JEFE(A) DE CONTABILIDAD



Anexo 25: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 1

Desde : 1/1/2016 Hasta : 30/12/2016

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1	ACTIVOS	1,821,583.45	2,074,722.29
1.1	OPERACIONALES	105,264.27	568,479.54
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	824,413.71	530,471.13
1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	7,265.80	5,036.32
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	893,787.51	982,614.85
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROG	-9,147.84	-11,879.55
2	PASIVOS	612,220.17	482,180.44
2.1	DEUDA FLOTANTE	109,804.66	151,267.76
2.2	DEUDA PUBLICA	502,415.51	330,912.68
3	PATRIMONIO	1,209,363.28	1,594,194.29
3.1	PATRIMONIO ACUMULADO	1,209,363.28	1,594,194.29
3.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	480,131.88	1,059,152.64
3.2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	480,131.88	1,059,152.64
	TOTAL ACTIVO =	1,821,583.45	2,074,722.29
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	1,821,583.45	2,076,374.73

MÁXIMA AUTORIDAD

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)

JEFE(A) DE CONTABILIDAD



ANEXO 26: ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARI

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA				
Desde: 01/01/2016		Hasta : 30/12/2016		Página 1 de 2
CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1.1	Impuestos	50,185.19	52,031.92	-1,846.73
1.3	Tasas y Contribuciones	52,526.30	60,391.64	-7,865.34
1.4	Ventas de Bienes y Servicios	29,069.99	30,269.89	-1,199.90
1.7	Rentas de Inversiones y Multas	43,317.94	43,705.40	-387.46
1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	272,511.26	272,511.26	0.00
1.9	Otros Ingresos	16,991.78	18,753.43	-1,761.65
5.1	Gastos en Personal	372,043.50	355,768.75	16,274.75
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	36,187.87	26,940.65	9,247.22
5.6	Gastos Financieros	18,297.37	14,759.90	3,537.47
5.7	Otros Gastos Corrientes	8,232.17	5,907.82	2,324.35
5.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	16,790.47	16,186.86	603.61
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	13,051.08	58,099.56	-45,048.48
2.4	Venta de Activos de Larga Duración	0.00	0.00	0.00
2.7	Recuperación de Inversiones	0.00	0.00	0.00
2.8	Transferencias y Donaciones de Capital	1,468,563.88	1,461,852.88	6,711.00
6.1	Gastos en Personal para Producción	0.00	0.00	0.00
6.3	Bienes y Servicios para Producción	0.00	0.00	0.00
6.7	Otros Gastos de Producción	0.00	0.00	0.00
7.1	Gastos en Personal para Inversión	437,249.01	406,289.36	30,959.65
7.3	Bienes y Servicios para Inversión	545,694.34	272,000.49	273,693.85
7.5	Obras Publicas	462,072.07	403,297.11	58,774.96
7.7	Otros Gastos de Inversión	17,849.32	17,308.37	540.95
7.8	Transferencias y Donaciones de Inversión	114,422.79	77,497.79	36,925.00
8.4	Activos de Larga Duración	64,533.56	48,055.23	16,478.33
	Inversiones Financieras	0.00	0.00	0.00
8.8	Transferencias y Donaciones de Capital	0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT INVERSION	-173,257.21	237,404.53	-410,661.74
3.6	Financiamiento Público	90,919.49	75,982.73	14,936.76
3.7	SalDOS Disponibles	102,324.44	102,324.44	0.00
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	400,948.73	297,750.91	103,197.82
9.6	Amortización Deuda Pública	80,043.33	71,729.77	8,313.56
9.7	Pasivo Circulante	353,943.20	175,755.79	178,187.41
	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCIAMIENTO	160,206.13	228,572.52	-68,366.39
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	524,076.61	-524,076.61



GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN			
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA			
Desde:	01/01/2016	Hasta :	30/12/2016
			Página 2 de 2
TOTAL INGRESOS	2,527,359.00	2,415,574.50	111,784.50
TOTAL GASTOS	2,527,359.00	1,891,497.89	635,861.11
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	524,076.61	-524,076.61

MÁXIMA AUTORIDAD

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

ANEXO 27: PLAN DE DESARROLLO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL CANTON EL PAN

PLAN DE DESARROLLO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL DE EL CANTÓN EL PAN

ÍNDICE DE CONTENIDOS

INTRODUCCIÓN.....	7	2.5.5 Viento.....	42
METODOLOGÍA.....	9	2.6 ECOSISTEMAS.....	43
1. DATOS GENERALES DEL GAD.....	11	2.6.1 Zonas de vida.....	43
1.1 BREVE SÍNTESIS HISTÓRICA.....	11	2.6.2 Flora.....	43
1.2 LIMITE POLÍTICO ADMINISTRATIVO.....	12	2.6.3 Fauna.....	48
TOMO I.....	17	2.7 RECURSOS NO RENOVABLES EXISTENTES DE VALOR ECONÓMICO, ENERGÉTICO Y/O AMBIENTAL.....	50
2. DIAGNOSTICO BIOFÍSICO.....	17	2.8 ECOSISTEMAS FRÁGILES Y PRIORIDADES DE CONSERVACIÓN.....	52
METODOLOGÍA.....	18	2.9 PROPORCIÓN Y SUPERFICIE DE TERRITORIO CONTINENTAL BAJO 52.....	52
2.1 RELIEVE.....	18	2.10 ECOSISTEMAS PARA SERVICIOS AMBIENTALES.....	55
2.2 GEOLOGÍA.....	21	2.11 AGUA.....	57
2.3 SUELOS.....	23	2.11.1 Cuencas hidrográficas.....	57
2.3.1 Textura.....	23	Subcuenca y microcuenca.....	57
2.3.3 pH del suelo.....	26	2.11.2 Ríos y quebradas.....	57
2.3.4 Conductividad eléctrica del suelo (CE).....	29	2.11.3 Calidad de agua.....	57
2.3.5 Aptitud del suelo.....	31	2.11.4 Caudal.....	60
2.3.6 Erosión desde el punto de vista agronómico.....	31	1.11.5 Concesiones DE AGUA.....	60
2.4 USO Y COBERTURA DE SUELO.....	34	2.12 AIRE.....	61
2.5 INFORMACIÓN CLIMÁTICA.....	37	2.13 AMENAZAS.....	62
ELABORACIÓN: Equipo Consultor 2014.....	39	2.13.1 Amenazas o peligros.....	62
2.5.1 Precipitación.....	39	2.13.2 Movimientos en masa y fallas geológicas.....	62
2.5.2 Temperatura.....	40	2.13.3 Amenaza por inundaciones.....	63
2.5.3 Evapotranspiración.....	40	2.13.4 Riesgo y Susceptibilidad.....	63
2.5.4 Déficit y superávit.....	42		





2.13.5	Riesgo de Erosión.....	63	3.6.4	Desnutrición.....	92
2.13.6	Deslizamientos.....	64	3.6.5	Cobertura y equipamientos de salud.....	92
2.14	MATRIZ PARA PRIORIZACIÓN DE POTENCIALIDADES Y PROBLEMAS.....	68	3.6.6	Principales enfermedades atendidas.....	94
3	DIAGNOSTICO SOCIO CULTURAL.....	69	3.7	ACCESO Y USO DE ESPACIO PÚBLICO.....	95
3.1	PREÁMBULO.....	69	3.8	ORGANIZACIÓN Y TEJIDO SOCIAL.....	96
3.2	OBJETIVOS.....	70	3.8.1	Grupos Étnicos.....	96
3.3	ASPECTOS TÉCNICOS Y METODOLÓGICOS.....	70	3.9	COHESIÓN SOCIAL Y PERTENENCIA DE LA POBLACIÓN CON UN TERRITORIO.....	96
3.4	DEMOGRAFÍA.....	70	3.9.1	Acceso a la protección social.....	98
3.4.1	Ubicación y Superficie:.....	70	3.9.2	Acceso a la educación.....	99
3.4.2	Grupos quinquenales de edad por sexo. -.....	74	3.9.3	Acceso a las nuevas tecnologías.....	100
3.4.3	Caracterización de la población -.....	77	3.9.4	Acceso a la salud de la niñez.....	100
3.4.4	Clasificación de la Población.....	78	3.10	PATRIMONIO CULTURAL TANGIBLE E INTANGIBLE.....	104
3.4.5	Densidad Poblacional.....	79	3.10.1	Patrimonio Intangible.....	104
3.5	EDUCACIÓN.....	82	3.10.2	Patrimonio Tangible.....	107
3.5.1	Tasa de asistencia por nivel de Educación.....	82	3.10.3	Patrimonio Natural.....	111
3.5.2	Escolaridad de la Población.....	84	3.10.4	Cuadro Resumen.....	112
3.5.3	Analfabetismo.....	84	3.11	MOVIMIENTOS MIGRATORIOS Y VECTORES DE MOVILIDAD HUMANA.....	113
3.5.4	Cobertura y equipamiento.....	85	3.11.1	Desplazamientos Humanos - Tipos de migración.....	114
3.5.5	Deserción escolar.....	87	3.11.2	Desplazamientos que involucran cambio de residencia.....	116
3.6	SALUD.....	90	3.12	MATRIZ PARA PRIORIZACIÓN DE POTENCIALIDADES Y PROBLEMAS.....	118
3.6.1	Tasa de mortalidad.....	91	4	SISTEMA ECONÓMICO PRODUCTIVO.....	119
3.6.2	Cobertura de salud.....	91	4.1	TRABAJO Y EMPLEO.....	120
3.6.3	Tasa de fecundidad.....	92			





4.2 RELACIÓN ENTRE SECTORES ECONÓMICOS: PRIMARIO, SECUNDARIO, TERCIARIO VS POBLACIÓN ECONÓMICAMENTE ACTIVA VINCULADA A CADA UNO DE ELLOS.....	121
4.2.1 Principales actividades económico productivas del territorio (manufactura, comercio, agropecuario, piscícola, etc.) Según ocupación por PEA.....	122
4.2.2 Principales productos: volumen de producción y productividad.....	125
4.3 NÚMERO DE ESTABLECIMIENTOS: MANUFACTURA Y ARTESANÍA, COMERCIO, SERVICIOS.....	130
4.4 FACTORES PRODUCTIVOS.....	132
4.4.1 Tierra.....	132
3.4.2 El riego.....	135
3.4.3. Equipamiento e infraestructura para actividades productivas.....	135
3.4.4. Servicios a la producción: crédito. (Número de créditos entregados para la producción.).....	135
4.5 FORMAS DE ORGANIZACIÓN DE LOS MODOS DE PRODUCCIÓN.....	137
4.6 SEGURIDAD Y SOBERANÍA ALIMENTARIA.....	137
4.6.1 Infraestructura de apoyo a la producción existente en el territorio.....	139
4.6.2 Limitaciones de las actividades económicas.....	139
4.7 PRESENCIA DE PROYECTOS ESTRATÉGICOS NACIONALES.....	141
4.8 MERCADO DE CAPITALES Y FINANCIACIÓN DE LAS INVERSIONES.....	144
4.8.1 Flujos fiscales.....	144
4.9 AMENAZAS A LA INFRAESTRUCTURA Y ÁREAS PRODUCTIVAS.....	147
4.10 OTRAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS - ACTIVIDAD TURÍSTICA.....	147
4.11 MATRIZ DE PRIORIZACIÓN DE PROBLEMAS Y POTENCIALIDADES.....	148
5 DIAGNOSTICO ASENTAMIENTOS HUMANOS.....	149
INTRODUCCIÓN.....	149
5.1 RED NACIONAL DE ASENTAMIENTOS HUMANOS Y LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS EN LA ESTRATEGIA TERRITORIAL NACIONAL 2013-2017.....	152
5.1.1 Crecimiento Poblacional:.....	153
5.1.2 Estructura y Porcentaje de la Población Urbano – Rural.....	154
5.1.3 Jerarquía poblacional de las comunidades y centros poblados.....	154
5.2 INFRAESTRUCTURA Y ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS.....	155
5.2.1 Alcantarillado.....	155
5.2.2 Energía eléctrica.....	160
5.2.3 Desechos sólidos.....	161
5.2.4 Agua potable.....	167
5.3 ACCESO DE LA POBLACIÓN A SERVICIOS DE EDUCACIÓN Y SALUD.....	171
5.3.1 Educación.....	171
5.3.2 Salud.....	171
5.4 ACCESO DE LA POBLACIÓN A VIVIENDA.....	174
5.4.1 Condiciones De Confort.....	175
5.4.2 Acceso de la población a la vivienda.....	177
5.5 LOCALIZACIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS ASENTAMIENTOS HUMANOS.....	178
5.6 DISPERSIÓN, CONCENTRACIÓN POBLACIONAL Y DE SERVICIOS SOCIALES Y PÚBLICOS POR ASENTAMIENTO HUMANO.....	179





5.7 MATRIZ DE POTENCIALIDADES Y PROBLEMAS	182	7.2 MAPEO DE ACTORES PÚBLICOS, PRIVADOS, SOCIEDAD CIVIL	205
6 DIAGNOSTICO MOVILIDAD, ENERGÍA Y CONECTIVIDAD	183	7.2.1 Identificación de actores	205
6.1 ACCESO A SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES	183	7.3 ESTRUCTURA Y CAPACIDADES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARA LA GESTIÓN DEL TERRITORIO, INCLUYE ANÁLISIS DEL TALENTO HUMANO	217
6.1.1 Redes de telefonía e internet	183	7.3.1 Estructura del GAD Municipal	217
6.1.2 Disponibilidad de telefonía fija o convencional	183	7.3.2 Análisis del talento humano	219
6.1.3 Disponibilidad de telefonía celular	185	7.4 ANÁLISIS Y SISTEMATIZACIÓN DE EXPERIENCIAS SOBRE PLANIFICACIÓN Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO	227
6.1.4 Disponibilidad del servicio de internet	186	7.5 MATRIZ DE POTENCIALIDADES Y PROBLEMAS	229
6.1.5 Déficit en la cobertura de servicios de telecomunicaciones	187	8 PROBLEMAS Y POTENCIALIDADES DEL TERRITORIO	231
6.2 ACCESO REDES DE ENERGÍA ELÉCTRICA	190	8.1 METODOLOGÍA APLICADA	231
6.2.1 Evaluación de la calidad de infraestructura y del servicio	191	8.2 PROBLEMAS PRIORIZADOS	232
6.3 REDES VIALES Y DE TRANSPORTE	193	8.2.1 Componente Biofísico	232
6.3.1 Competencia Municipal	194	8.2.2 Componente Socio Cultural	234
6.3.2 Calidad del Sistema Vial existente	194	8.2.3 Componente Económico Productivo	236
6.3.3 Jerarquía del Sistema Vial existente	199	8.2.4 Componente Asentamientos Humanos	238
6.4 SISTEMA DE TRANSPORTE	200	8.2.5 Componente Redes, Energía y Conectividad	239
6.4.1 Déficit del sistema	201	8.2.6 Componente Político Institucional y Participación Ciudadana	240
6.4.2 Consideraciones para enfrentar los problemas	202	8.3 POTENCIALIDADES DEFINIDAS	242
6.5 MATRIZ DE ANÁLISIS DE RECURSOS, RIESGOS Y PROBLEMAS	203	8.3.1 Componente Biofísico	242
7 DIAGNOSTICO POLÍTICO INSTITUCIONAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA	204	8.3.2 Componente Socio Cultural	243
INTRODUCCIÓN	204	8.3.3 Componente Económico Productivo	244
7.1 INSTRUMENTOS DE PLANIFICACIÓN Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL VIGENTES O EXISTENTES EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO, ASÍ COMO EL MARCO LEGAL VIGENTE	204	8.3.4 Componente Asentamientos Humanos	245



PLAN DE DESARROLLO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL DE EL CANTÓN EL PAN

8.3.5	Componente Redes, Energía y Conectividad	246
8.3.6	Componente Político Institucional y Participación Ciudadana	247
9	ANÁLISIS ESTRATÉGICO TERRITORIAL	249
9.1	CAPACIDAD DE USO DE LA TIERRA.-	249
10	ANÁLISIS DE VARIABLES ESTRATÉGICAS	251
10.1	VARIABLES ESTRATÉGICAS.-	251





TOMO II.....	261	2.1.2 PROYECTOS DEL COMPONENTE SOCIO CULTURAL.....	299
PROPUESTA.....	261	2.1.3 PROYECTOS DEL COMPONENTE ECONÓMICO PRODUCTIVO.....	307
1 VISIÓN CANTONAL AL AÑO 2019.....	261	3 AGENDA REGULATORIA.....	381
2 MISIÓN CANTONAL AL AÑO 2019.....	261	4 PARTICIPACIÓN CIUDADANA.....	382
3 OBJETIVOS ESTRATÉGICOS Y POLÍTICAS.....	262	5 SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN.....	383
3.1 COMPONENTE BIOFÍSICO.....	262	5.1 ESTRATEGIA DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DEL PDyOT.....	383
3.2 COMPONENTE SOCIO-CULTURAL.....	262	5.1.1 Producto del seguimiento.....	383
3.3 COMPONENTE ECONÓMICO PRODUCTIVO.....	263	5.1.2 Seguimiento al cumplimiento de Metas del PDyOT.....	383
3.4 COMPONENTE ASENTAMIENTOS HUMANOS.....	263	5.1.3 Seguimiento a la implementación de las Intervenciones.....	384
3.5 COMPONENTE MOVILIDAD, ENERGÍA Y CONECTIVIDAD.....	264	5.1.4 Unidad responsable de la ejecución.....	386
3.6 COMPONENTE POLÍTICO INSTITUCIONAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA.....	264		
4 INDICADORES MÍNIMOS.....	265		
5 INDICADORES DE RESULTADO OPCIONALES.....	276		
6 METAS.....	279		
7 CATEGORÍAS DE ORDENACIÓN.....	283		
7.1 NIVEL DE USO CONSERVACIÓN.....	283		
7.2 NIVEL DE USO RECUPERACIÓN.....	284		
7.3 NIVEL DE USO PRODUCCIÓN.....	284		
7.4 NIVEL DE USO URBANO Y EXPANSIÓN.....	284		
7.5 NIVEL DE USO EXPLOTACIÓN.....	284		
MODELO DE GESTIÓN.....	287		
1 ESTRATEGIAS DE ARTICULACIÓN.....	287		
2 PROGRAMAS Y PROYECTOS.....	290		
2.1.1 PROYECTOS DEL COMPONENTE BIOFÍSICO.....	291		





DISEÑO DEL PROTOCOLO

1. PERTINENCIA ACADÉMICO-CIENTÍFICO Y SOCIAL

Para el desarrollo del proyecto integrador y poner en práctica los conocimientos adquiridos en las aulas de la facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad de Cuenca, en la asignatura Presupuesto Público, se ha escogido al GAD del cantón El Pan para llevar a cabo dicho proyecto.

El presupuesto público es una herramienta que expresa numéricamente los planes y proyectos que se llevará a cabo en una entidad pública durante un periodo de gestión, el mismo que ayudará cumplir con las necesidades de la población en un tiempo determinado. El ciclo presupuestario tiene varias etapas: Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución Seguimiento y Control, Clausura y Liquidación.

En cuanto al ámbito académico-científico se pretende, aplicar los conocimientos adquiridos y que este proyecto sirva como referencia y consulta para estudiantes universitarios que deseen aplicar un análisis al ciclo presupuestario de una entidad pública.

En cuanto al ámbito social, en el presente trabajo se realizará un análisis al ciclo presupuestario, con el fin de emitir recomendaciones pertinentes y precisas para mejorar la gestión del GAD del Cantón El Pan, con el fin de dar un uso adecuado y eficiente de los fondos públicos y así cumplir con las metas y objetivos planteados por el mismo.

2. JUSTIFICACIÓN



Con el análisis de cada una de las fases del ciclo presupuestario se pretende que el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan conozca el nivel de cumplimiento de dichas fases. Es por esto que se pretende realizar un buen análisis de las cuentas que posiblemente tengan un bajo cumplimiento, para eso se tomará información de años anteriores, con el fin de emitir recomendaciones pertinentes y precisas para mejorar la gestión GAD del cantón El Pan y así cumplir con las metas y objetivos del mismo.

Hoy en día es de gran importancia realizar un análisis al cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario, ya que así se puede observar los desfases existentes y conocer el nivel de cumplimiento de los programas y proyectos planteados, para que los próximos años les sirva como referencia para realizar las justificaciones necesarias.

3. PROBLEMA CENTRAL

El principal problema que se encontró en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Pan es que no se ha realizado recientemente un análisis al cumplimiento de cada una de las fases del ciclo presupuestario como son: Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución, Evaluación, Liquidación y Clausura, los mismos que se encuentran estipulados en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPYFP), en donde se establece también el orden y los plazos establecidos para cada de las fases antes mencionadas.

Dicho problema genera inconvenientes en el cumplimiento de los objetivos establecidos en el POA, ocasionando ineficiencia e ineficacia en la asignación de los recursos que son designados a las distintas áreas funcionales con las que cuenta y controla el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan, generando así una disminución en el bienestar de la población tanto urbana como rural.



4. OBJETIVOS

4.1 OBJETIVO GENERAL

El objetivo principal del presente trabajo es evaluar el ciclo presupuestario en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan y verificar si cumple con la normativa vigente.

4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Recolectar información acerca de la planificación y presupuesto del año 2016 que contribuya al desarrollo del trabajo investigativo, de igual manera para el desarrollo del marco teórico.
- Verificar si se están cumpliendo con las disposiciones legales y normativas definidas para cada una de las fases del ciclo presupuestario y determinar si se cumplieron las metas y objetivos que fueron determinados para el año 2016.
- Aplicar indicadores de eficacia y gestión.

5. METODOLOGÍA (MARCO TEÓRICO BASE Y DISEÑO METODOLÓGICO)

MARCO TEORICO

Gobiernos Autónomos Descentralizados

Según la Constitución de la República del Ecuador son considerados gobiernos autónomos descentralizados, las juntas parroquiales rurales, los consejos municipales, los consejos metropolitanos, los consejos provinciales y los



consejos regionales. Los mismos que gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana. (Constitución de la República del Ecuador, 2008)

Presupuesto Público

Es una expresión numérica clasificada, expresada mediante partidas y en términos de recursos económicos- financieros basados en los objetivos y metas planteadas en la planificación operativa de la institución. Es una herramienta que permite articular los objetivos institucionales constantes en el Plan Estratégico y en el Plan Operativo Anual de una entidad pública con las proyecciones de ingresos y gastos especificados en las diferentes partidas presupuestarias.

Las instituciones públicas tienen un sistema único de presupuesto, la misma que comprende la administración presupuestaria de ingresos y gastos sin excepción, es decir que ningún recurso financiero puede ser excluido del sistema, independientemente de cuál sea su origen.

En otras palabras, podemos decir que el presupuesto es una herramienta que nos permite expresar de manera numérica los planes y proyectos que se ejecutaran durante el período de gestión; en el presupuesto constan las estimaciones de los ingresos que probablemente se obtendrán sean tributarios, no tributarios o de financiamiento: también constan los gastos que se realizarán en base de los ingresos que se obtengan.

Todo presupuesto debe estar equilibrado y sujeto a la normativa vigente para la administración presupuestaria. (Guía de Contabilidad Gubernamental,)



Para la normativa técnica presupuestaria, en la aplicación del modelo de gestión financiera, asignando en la normativa técnica presupuestaria, las instituciones públicas se organizarán en dos niveles.

- Dirección
- Operativo

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados se encuentran en el nivel operativo, es decir estos tendrán bajo su responsabilidad la administración de los presupuestos que les sean asignados, las instituciones descentralizadas definirán la estructura que más se adapte a sus necesidades específicas. (Normativa del Sistema Nacional de Finanzas Públicas , 2017, pág. 8)

Estructura del Presupuesto Público

El presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados constara de tres partes:

- Ingresos
- Egresos
- Disposiciones Legales

Además, debe contener un anexo con el detalle distributivo de sueldos y salarios, también contemplara el respectivo financiamiento para así dar cumplimiento a los contratos colectivos, actas transaccionales o sentencias que hayan sido dictadas ya sea por los tribunales de conciliación y arbitraje o, los jueces laborales o constitucionales. (Código de Organización Territorial-Autonomía-Descentralización, pág. 100)



Agrupamiento del Presupuesto Público

- **Ingresos Presupuestarios:** se agruparán por:
 - Títulos
 - Capítulos
- **Egresos Presupuestarios:** se agruparán por:
 - Programas
 - Subprogramas
 - Proyectos
- **Las disposiciones generales:** Las disposiciones generales que no estuvieren establecidas en la ley o en un reglamento general sobre la materia, contendrán las normas necesarias para el mejor cumplimiento del presupuesto. (Código de Organización Territorial-Autonomía-Descentralización)

Principios Presupuestarios

Universalidad

No es posible la compensación entre ingresos y gastos previa la inclusión en el presupuesto, todo lo que es presupuestable debe estar incluido en el instrumento financiero público, ya que el presupuesto es común para el Estado.

Unidad

El presupuesto debe estar esquematizado bajo un formato estandarizado, en este no se puede abrir presupuestos especiales ni extraordinarios.

Programación



Los presupuestos deben asignarse de la mejor manera posible, para de esta manera alcanzar los objetivos y metas anuales y plurianuales de la institución.

Equilibrio y Estabilidad

Para que el resultado sea de equilibrio en un mediano plazo, el déficit de un periodo deberá compensarse con el superávit de los siguientes periodos.

Plurianualidad

Se debe considerar los programas y proyectos que tengan financiamiento en el mediano plazo, de esta manera cumplir con las metas fiscales de equilibrio y sostenibilidad fiscal.

Eficiencia

Se debe optimizar los recursos del presupuesto, es decir producir bienes y servicios públicos a menor costo posible pero siempre con calidad.

Eficacia

Los objetivos trazados en el POA están vinculados de manera directa con el presupuesto.

Transparencia

El presupuesto debe ser entendible y expresarse con claridad a todo nivel de la organización del Estado y la sociedad; y será objeto permanente de informes públicos en base a los resultados de su ejecución.

Flexibilidad

El presupuesto será flexible en situaciones que amerite para tener una adecuada utilización de los recursos, alcanzando de esta manera los objetivos y metas de la programación.

Especificación



El presupuesto debe especificar claramente la fuente de los ingresos y el destino de los mismos; y no sobrepasar el techo asignado y no gastar en propósitos distintos de los contemplados en el mismo

Legalidad

Los ciudadanos y autoridades públicas deben tener presentes y someterse a las disposiciones del marco jurídico vigente en todas las fases del ciclo presupuestario.

Integralidad

Entre todos los componentes del SINFI y entre todos los componentes presupuestarios debe haber un enfoque global y completo, que comprenda todos los vínculos en y entre la formulación y la ejecución; multidisciplinario, en cuanto al diagnóstico de los problemas, a las interrelaciones institucionales, a las decisiones sobre los gastos de distinta naturaleza, a su cobertura y a sus múltiples efectos.

Sostenibilidad

Para que exista equilibrio o superávit como resultado de la gestión, el presupuesto debe estar conformado con los ingresos permanentes seguros y estables en el mediano y largo plazo.

(Normativa del Sistema Nacional de Finanzas Públicas , 2017, págs. 8-10)

Organización de los Presupuestos del Sector Público No Financiero

Los presupuestos de sector público no financiero se clasifican de la siguiente manera:



Universidad de Cuenca

- Presupuesto General del Estado
- Presupuestos de las Entidades de la Seguridad Social
- Presupuestos de las Empresas Públicas
- Presupuestos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados

(Normativa del Sistema Nacional de Finanzas Públicas , 2017, pág. 7)

Fases del Ciclo Presupuestario

Estas fases serán de cumplimiento obligatorio para todas las instituciones públicas y éstas son:

7. Programación Presupuestaria
8. Formulación Presupuestaria
9. Aprobación Presupuestaria
10. Ejecución Presupuestaria
11. Evaluación y Seguimiento Presupuestario
12. Clausura y Liquidación Presupuestaria

Programación Presupuestaria

En esta fase del ciclo presupuestario se definen los programas, proyectos y actividades que se van a adherir en el presupuesto, con la identificación de las metas, los recursos necesarios, los impactos o resultados esperados de su entrega a la sociedad, se debe presentar también los plazos para su ejecución.

El Plan Operativo Anual y el presupuesto correspondiente para el año siguiente de los Gobiernos Autónomos Descentralizados deberá ser preparado antes del 10 de septiembre de cada año, en donde se contemplarán los ingresos y egresos conforme con las prioridades establecidas en el plan de desarrollo y



ordenamiento territorial y bajo los principios de la participación definidos en la Constitución y la ley.

Las instituciones públicas que se encuentren sujetas al código, efectuarán la programación de sus presupuestos en relación con lo previsto en el Plan Nacional de Desarrollo, las directrices presupuestarias y la planificación institucional de la misma.

Formulación Presupuestaria

En esta fase se elabora proformas en donde se verá expresado los resultados de la programación presupuestaria, la misma que será presentada bajo un formato estandarizado conforme los catálogos y clasificadores presupuestarios, de esta manera haciendo que estos sean manejados con mayor facilidad, comprensión y permitiendo la agregación y consolidación.

De acuerdo al reglamento, el ente rector podrá anticipar las transferencias a los Gobiernos Autónomos Descentralizados, en casos de fuerza mayor, pero, dentro del mismo ejercicio fiscal.

Aprobación Presupuestaria

En esta fase del ciclo presupuestario se realizará en la forma y términos establecidos en la Constitución de la República.

Todo flujo de recurso público deberá estar contemplado de manera obligatoria en el Presupuesto General del Estado o en los Presupuestos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, Empresas Públicas, Banca Pública y Seguridad Social.

La autoridad competente del Gobierno Autónomo Descentralizado deberá estudiar el proyecto del presupuesto por programas y subprogramas y lo



aprobará en dos sesiones hasta el 10 de diciembre de cada año, se adjuntará el proyecto complementario de financiamiento, cuando corresponda, si no lo hubiere aprobado en el plazo anteriormente mencionado, éste entrará en vigencia.

Por otro lado, el legislativo tendrá la obligación de verificar que le, proyecto presupuestario tenga coherencia con los objetivos y metas del plan de desarrollo y el ordenamiento territorial respectivo.

Ejecución Presupuestaria

En esta fase del ciclo presupuestario se utilizará los recursos humanos, materiales y financieros, que se les han sido asignados en el presupuesto con el fin de obtener los bienes y servicios en la calidad, cantidad y oportunidad previstos anteriormente. Esta fase se realizará tomando en cuenta las políticas establecidas por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Las programaciones de actividades de los Gobiernos Autónomos Descentralizados se someterán a consideración del ejecutivo y de un calendario de ejecución y desarrollo de actividades las mismas que estarán detalladas por trimestres, éste se dará a conocer en el seno de la asamblea territorial o en el organismo que en cada Gobierno Autónomo Descentralizado se establezca como máxima instancia de participación.

Evaluación y Seguimiento Presupuestario

Esta fase del ciclo presupuestario tiene como finalidad que, a partir de los resultados de la ejecución presupuestaria, analizar los desvíos con respecto a la programación y definir las acciones correctivas que sean necesarias y así retroalimentar el ciclo. La evaluación se realizará de manera simultánea a la ejecución presupuestaria y ex –post, a la finalización del ejercicio fiscal.

Existen dos tipos de evaluación:



- Evaluación Global

Esta evaluación se hará a nivel del estado central.

- Evaluación Institucional

Esta evaluación se hará a nivel de instituciones, programas o proyectos establecidos.

Clausura y Liquidación Presupuestaria

- **Clausura Presupuestaria**

El presupuesto se clausurará el 31 de diciembre de cada año, después de esta fecha no se podrán contraer compromisos ni obligaciones que afecten al presupuesto clausurado.

Los ingresos que se recauden con posterioridad a esa fecha se acreditarán en el presupuesto vigente a la fecha en que se perciban, aun cuando hayan sido considerados en el presupuesto anterior.

Una vez que se haya realizado la clausura presupuestaria se procederá al cierre contable y liquidación presupuestaria, de conformidad con las normas técnicas dictadas por el ente rector de las finanzas públicas.

- **Liquidación Presupuestaria**

En esta fase se elaborará y se expondrá a nivel consolidado, de la ejecución que se haya registrado en la clausura del ejercicio fiscal anual.

Los valores que contenga la liquidación presupuestaria se respaldarán en la información financiera, contable y presupuestaria del ejercicio fiscal cerrado, que las todas las instituciones públicas envíen de manera obligatoria al Ministerio de Economía y Finanzas hasta el 31 de enero del año siguiente; se



deberá aprobar y expedir mediante Acuerdo Ministerial hasta el 31 de marzo del año siguiente al ejercicio fiscal que corresponda, vendrá acompañado del informe pertinente el mismo que contendrá los aspectos relevantes y las novedades que se hayan detectado en el análisis de la información que se haya receptado por todas las instituciones públicas.

(Código Orgánico de Planficiación y Finanzas Públicas, págs. 32-39)

(Normativa del Sistema Nacional de Finanzas Públicas , 2017)

(Código de Organización Territorial-Autonomía-Descentralización, págs. 103-108)

DISEÑO METODOLÓGICO

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de investigación que se utilizará son:

Investigación Exploratoria. – es un paso inevitable para cualquier tipo de investigación posterior que se vaya a realizar, este tipo de investigación da un primer acercamiento al problema que se está pretendiendo resolver, nos podremos familiarizar con lo que hasta el momento conocemos, podremos obtener un panorama superficial del tema.

Investigación Descriptiva. – como su nombre lo dice se utiliza para describir la realidad de las situaciones, eventos, personas, grupos o comunidades que se estén pretendiendo analizar, consiste el plantear lo más relevante de la situación concreta

Las principales etapas a seguir en una investigación descriptiva son:

- Examinar las características del tema a investigar
- Definir y formular hipótesis
- Seleccionar la técnica para la recolección de datos



- Fuentes a consultar

Investigación Explicativa. – aquí se busca explicar las causas que originaron la situación analizada, es decir es la interpretación de una realidad o la explicación del tema objeto de estudio, aquí se debe establecer las conclusiones del tema del proyecto que se está analizando.

ENFOQUES DE INVESTIGACIÓN

Este es un proceso sistemático, disciplinado y controlado que esta relacionando de manera directa con los métodos de investigación.

Enfoque mixto. – En el proyecto a realizar vamos a utilizar este enfoque, ya que incluye tanto el enfoque cualitativo (se trata de estudios de tipo bibliográfico, solo se usan referencias) y el enfoque cuantitativo (es trata de estudios en base a datos estadísticos o numéricos).

MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

El método de investigación a utilizar en el proyecto de investigación será:

Método Analítico. – el análisis inicia su proceso de conocimiento por la identificación de cada una de las partes que caracterizan una realidad, de esta manera se podrá establecer las relaciones causa-efecto entre los elementos que componen el tema objeto de investigación.

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Las técnicas son un conjunto de mecanismos, sistemas y medios de dirigir, recolectar, conservar y reelaborar datos. Para la recolección de datos e información en el presente tema de investigación será:

Recopilación y análisis documental



Es la nómina de documentos que el investigador debe o puede leer para realizarla investigación. Los mismos que pueden ser:

- Libros
- Manuales
- Guías
- Estudios
- Informes
- Biografías

Entrevista

La entrevista es un acto de saber algo de alguien que se establece entre dos o más personas (el entrevistador y el entrevistado) con el fin de obtener una información o una opinión, o bien para conocer la personalidad de alguien.

Cuestionarios

El cuestionario es un documento formado por un conjunto de preguntas que deben estar redactadas de forma coherente, y organizadas, secuenciadas y estructuradas de acuerdo con una determinada planificación.

Observación

Registro sistemático válido y confiable de comportamiento o conducta manifiesta. Sobre recolecta información sobre la conducta más que de percepciones.



Universidad de Cuenca



6. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDAD	TIEMPO																							
	Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio				Julio			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Etapa inicial del proyecto	■																							
Recolección de información del GAD	■	■																						
Marco Teórico			■	■																				
Desarrollo del Análisis al Ciclo Presupuestario					■	■	■	■	■	■	■	■												
Elaboración de Conclusiones y Recomendaciones													■	■	■	■								
Entrega del Informe Final																	■	■	■	■				
Socialización de Resultados																					■	■	■	■



7. ESQUEMA TENTATIVO

- Resumen
- Introducción
- Justificación
- Planteamiento del problema
- Objetivos
- Diseño metodológico
- Capítulo 1: Antecedentes generales del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan.
- Capítulo 2: Marco teórico presupuesto público
 - Concepto del presupuesto público
 - Importancia del presupuesto público
 - Partes del presupuesto
 - Fases del ciclo presupuestario
 - Indicadores
- Capítulo 3: Análisis al ciclo presupuestario al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Pan.
- Capítulo 4: Conclusiones y Recomendaciones.
- Bibliografía
- Anexos